

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**APLICACIÓN DE LAS NIAA´s (VERSIÓN 2013) EN LA FASE DE
PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA EN UNA COMPAÑÍA
COMERCIAL DE LA CIUDAD DE QUITO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA COMERCIAL**

MARÍA FERNANDA ARPI PÁEZ

DIRECTOR: ING. IDRIAN ESTRELLA MGTR.

QUITO, MARZO 2015

DIRECTOR:

Ing. Idrian Estrella Mgtr.

INFORMANTES:

Dra. Ulianova Maldonado

Ing. Víctor Ruiz Mgtr.

DEDICATORIA

Esta investigación la dedico con gran amor a mi madre Susana que ha sido siempre ese motor incondicional y mi equipo de vida excepcional para lograr con gran satisfacción mis sueños.

A toda mi familia que es mi mayor inspiración día a día.

María Fernanda

AGRADECIMIENTO

Primordialmente agradezco a Dios por permitirme culminar una etapa importante en mi vida, llenándome de fortaleza y ganas para alcanzar la meta.

A mi familia siempre por su apoyo, por haber confiado en mí y mantenerme siempre en alto, agradezco su paciencia y por ser el pilar fundamental, quienes me han inculcado en mí los mejores valores. Los amo.

A mis amigos por ser incondicionales, por crecer juntos, por las lecciones y aprendizajes ya que han sido como unos hermanos que han estado junto a mí en el camino de la vida.

A mi director de tesis Mgtr. Idrián Estrella por su asesoría y apoyo en la elaboración del trabajo de disertación.

María Fernanda

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1 INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO NIAA'S Y ENFOQUE A LA NIAA 300 (PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA), 3

1.1 INVESTIGACIÓN DE LA CREACIÓN E IMPOSICIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO EN NUESTRO PAÍS ECUADOR, 3

1.1.1 Antecedentes, 3

1.1.2 Introducción, 5

1.1.3 Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en el Ecuador, 7

1.2 INFLUENCIA DE LAS NIAA'S EN EL TRABAJO INTEGRAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS COMPAÑÍAS, 8

1.2.1 Objetivos de las Normas Internacionales de auditoría y aseguramiento, 8

1.2.2 Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 8

1.2.3 Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 12

1.2.3.1 (100-199 Asuntos Introdutorios), 19

1.2.3.2 (200-299 Responsabilidades), 20

1.2.3.3 (300-399 Planificación), 23

1.2.3.4 (400-499 Respuestas a riesgos evaluados), 25

1.2.3.5 (500-599 Evidencia de Auditoría), 26

1.2.3.6 (600-699 Uso del trabajo de Otro Auditor), 31

1.2.3.7 (700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría), 32

1.2.3.8 (800-899 Áreas especializadas), 34

1.2.4 Principales Cambios en Normas relacionadas a Planificación, 35

1.2.5 Otras Normas relacionadas, 38

1.2.6 Alcance de las Normas Internacionales de auditoría y Aseguramiento, 39

1.2.7 Campo de Aplicación de las NIAA's, 39

2 CAMBIOS PROPUESTOS POR EL IAASB EN LA VERSIÓN 2013 Y COMPARACIÓN CON VERSIONES ANTERIORES, 42

2.1 CONTENIDO DE VERSIONES ANTERIORES DE LAS NIAA'S EN LAS SECCIONES REFERENTES A PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA, 42

2.1.1 Evaluación del Control, 42

2.1.2 Evaluación del Riesgo de la entidad, 49

2.1.3 Evaluación de los Componentes del Control Interno de la entidad, 54

2.1.4 Importancia relativa, 63

- 2.1.5 Programa de Auditoría, 68
- 2.2 CAMBIOS IMPORTANTES IDENTIFICADOS Y REVISADOS EN LA NUEVA VERSIÓN 2013 DE LAS NIAA'S REFERENTE AL TEMA DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA, 76
- 2.3 ACCIONES O PROCEDIMIENTOS QUE HA ADQUIRIDO LA COMPAÑÍA PARA EVITAR ERRORES DE IMPORTANCIA RELATIVA Y QUE PODRÍAN AFECTAR DE MANERA SIGNIFICATIVA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, 80
- 3 CASO PRÁCTICO - CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO, 82
 - 3.1 NATURALEZA DEL NEGOCIO - FACTORES INTERNOS QUE AFECTAN A LA ENTIDAD, 82
 - 3.2 ASUNTOS ADMINISTRATIVOS, 84
 - 3.3 NATURALEZA DEL NEGOCIO - FACTORES EXTERNOS QUE AFECTAN A LA ENTIDAD, 85
 - 3.4 SELECCIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD, 87
 - 3.5 OTROS FACTORES, 93
- 4 CASO PRÁCTICO - PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA, 94
 - 4.1 IDENTIFICACIÓN DE LOS CICLOS FUNDAMENTALES EN EL GIRO DE NEGOCIO DE LA COMPAÑÍA, 94
 - 4.1.1 Ciclo de Activos fijos, 94
 - 4.1.2 Ciclo de Inventarios, 94
 - 4.1.3 Ciclo de Ingresos, 94
 - 4.1.4 Ciclo de Tesorería, 95
 - 4.1.5 Ciclo de Gastos, 95
 - 4.2 IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES EXISTENTES PARA CADA CICLO IDENTIFICADO EN LA COMPAÑÍA, 96
 - 4.2.1 Ambiente de control, 96
 - 4.2.2 Proceso de evaluación de riesgos por parte de la entidad, 98
 - 4.2.3 Monitoreo de controles, 99
 - 4.3 DETERMINACIÓN DE RIESGOS PARA CADA CICLO Y SALDO DE CUENTA, 100
 - 4.3.1 Indagaciones a la entidad sobre Fraude, 100
 - 4.3.2 Identificar los riesgos dentro del proceso de comprensión del negocio, asociando los controles relevantes identificados con los riesgos considerando que podría salir mal, 100
 - 4.3.3 Evaluar los riesgos identificados e identificar si estos se relacionan a los Estados financieros en su conjunto o potencialmente a muchas aseveraciones, 101
 - 4.3.4 Determinar si los riesgos identificados corresponde a un riesgo significativo, 103
 - 4.4 DETERMINACIÓN DE LA IMPORTANCIA RELATIVA, 118
 - 4.4.1 Determinación de componente que va a ser utilizado para determinar la importancia relativa y Justificación del componente seleccionado, 118
 - 4.4.2 Determinación de la importancia relativa de desempeño y determinación del límite para errores claramente triviales, 119

4.5 PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA, 119

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 120

5.1 CONCLUSIONES, 120

5.2 RECOMENDACIONES, 122

REFERENCIAS, 125

ANEXOS, 127

Anexo A: Otras Normas Relacionadas con la Auditoria, 128

Anexo B: Flujograma Activos Fijos, 130

Anexo C: Flujograma Inventarios, 139

Anexo D: Flujograma Ingresos, 145

Anexo E: Flujograma Tesorería, 147

Anexo F: Flujograma Gastos, 149

Anexo G: Programa de Auditoría, 152

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1:	Cronología de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 12
Cuadro N° 2:	100-199 Asuntos Introdutorios, 19
Cuadro N° 3:	200-299 Responsabilidades, 20
Cuadro N° 4:	300-399 Planificación, 23
Cuadro N° 5:	400-499 Respuestas a riesgos evaluados, 25
Cuadro N° 6:	500-599 Evidencia de Auditoría, 26
Cuadro N° 7:	600-699 Uso del trabajo de Otro Auditor, 31
Cuadro N° 8:	700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría, 32
Cuadro N° 9:	800-899 Áreas especializadas, 34
Cuadro N° 10:	Principales Cambios en Normas relacionadas a Planificación, 35
Cuadro N° 11:	Riesgo de error de importancia relativa, 80
Cuadro N° 12:	Naturaleza del Negocio Factores Internos que Afectan a la Entidad, 82
Cuadro N° 13:	Factores Internos de la Compañía, 83
Cuadro N° 14:	Asuntos Administrativos, 84
Cuadro N° 15:	Factores Externos, 85
Cuadro N° 16:	Selección y aplicación de políticas contables de la entidad, 87
Cuadro N° 17:	Otros Factores, 93
Cuadro N° 18:	Ambiente de control, 96
Cuadro N° 19:	Proceso de evaluación de riesgos por parte de la entidad, 98
Cuadro N° 20:	Monitoreo de controles, 99
Cuadro N° 21:	Determinar si los riesgos identificados corresponde a un riesgo significativo, 103
Cuadro N° 22:	Determinación de la importancia relativa de desempeño y determinación del límite para errores claramente triviales, 119

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Planificación, 10

RESUMEN EJECUTIVO

Las Normas internacionales de Auditoría y Aseguramiento - NIAA´s corresponden un tema que se encuentra en auge en el ámbito de la auditoría, estas normas rigen los procedimientos de auditoría y su aplicación se ha desarrollado desde hace ya años atrás y son aplicadas a nivel local y en el resto del mundo, esto produce la necesidad primordial de que los profesionales de auditoría se encuentren en constante preparación y actualización en este tema, para así poder desarrollar las prácticas de auditoría de forma profesional y acorde a la normativa internacional e incluso a la legislación local necesaria.

Las NIAA´s son normas profesionales para la ejecución de la auditoría de la información financiera histórica. Estas Normas contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relativos en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

La presente investigación busca analizar los cambios propuestos por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB en sus siglas en inglés) en las NIAA´s relacionadas en con el proceso de Planificación de Auditoría, adicionalmente se aplicaran las NIAA´s de forma práctica en una compañía comercial, con el fin de tener un mejor entendimiento de las NIAA´s y determinar el impacto de dichas normas en la Planificación de Auditoría.

Para el desarrollo del tema, se han planteado cuatro capítulos, en donde se separa de manera consistente y ordenada tanto en la parte teórica de investigación de las NIAA's, así como también la parte puesta en práctica dentro de una compañía comercial para tener como producto final de la Planificación de la Auditoría el Programa de auditoría.

INTRODUCCIÓN

La auditoría es considerada como una herramienta para la toma de decisiones de la administración y el mejoramiento continuo del control interno de la Compañía, la información que se arroje a través del proceso de auditoría, reflejará fielmente y en grado razonable las operaciones económicas y financieras que se mantiene en la compañía y su capacidad para la generación de flujos de efectivo en el futuro.

La investigación a realizar busca mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría encontrar explicaciones a los resultados obtenidos en la planificación de la auditoría, lo cual permitirá contrastar los diferentes conceptos de Contabilidad y especialmente de Auditoría y las normas que rigen que sean aplicados y formen parte de la realidad de la Compañía.

Como fuente principal se utilizará la Observación al presenciar los procesos esenciales que tiene la compañía y poder identificar los controles que mantiene la misma para el buen manejo de sus operaciones dentro del negocio. Se constatará y evidenciará los procesos de la compañía para obtener información verídica y valiosa que servirá de ayuda para poder enfocar la auditoría y desarrollar la misma. Dentro del desarrollo de la planificación de la auditoría financiera se aplicará el método analítico para la identificación de los ciclos del negocio, los controles que se aplican en la compañía, los componentes, las características, los responsables de estos controles y la situación actual de la Compañía para con estos

también poder identificar riesgos significativos, normales y asociados al fraude y con todo lo planteado poder direccionar las pruebas de auditoría financiera.

Las compañías que tienen como principal operación la comercialización de bienes o productos así como las demás compañías que se dedican a una actividad distinta a la descrita anteriormente tienen como principal objetivo generar rentabilidad, asegurando su solvencia financiera creciendo como empresa a través de la generación de valor en las operaciones a la cual se dedican. Pero si bien es cierto tanto compañías grandes como medianas y pequeñas empresas requieren de un control general y por áreas para que sus operaciones internas y externas se den de manera adecuada y estén guiados a los objetivos que mantiene la compañía, generando valor y creciendo tanto en operaciones y alcanzando posicionamiento en el mercado.

La información contable y financiera que se genera en la compañía dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad, el cuál va a ser aplicado como caso práctico ha sido auditada durante los últimos años en base a las Normas de Internacionales de Auditoría que fueron emitidas en el año 2009, pero para el año 2013 el Consejo internacional de normas de auditoría y aseguramiento que tiene como finalidad implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento, ha emitido una actualización de dichas normas, que van a ser aplicadas en el caso propuesto para analizar los cambios de la normativa para el desarrollo de la fase de planificación de la auditoría a realizarse.

1 INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO NIAA'S Y ENFOQUE A LA NIAA 300 (PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA)

1.1 INVESTIGACIÓN DE LA CREACIÓN E IMPOSICIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO EN NUESTRO PAÍS ECUADOR

1.1.1 Antecedentes

En los años 1970 la auditoría se encontraba aún olvidada por las autoridades así como también al mundo económico, pero durante los últimos 25 años esto se ha tornado de una forma diferente y podemos evidenciar dentro de las organizaciones un cambio, al adquirirse un conjunto de factores que ayudan a que la información contable sea transparente y confiable.

Las primeras manifestaciones de auditoría se ubican muy atrás en el tiempo, en donde el personal de las empresas se dieron cuenta que era necesario implantar en ellas un sistema de control independiente. Con el pasar de los años, se ha demostrado un desarrollo de las empresas y del ámbito financiero, de este desarrollo surge la necesidad de que la información contable - financiera que sea facilitada a los accionistas y acreedores respondiera realmente a la situación patrimonial, económica y financiera de las empresas.

La auditoría como profesión fue mayormente reconocida en Gran Bretaña por la Ley de sociedades en 1862, en donde se establecía la conveniencia de que las empresas llevaran un sistema contable y la necesidad de que se efectuara una revisión independiente de las cuentas que mantenían las empresas. (Universidad EAFIT, 2012)

A inicios del siglo XX el trabajo de los auditores se concentraba principalmente en el balance que los empresarios debían presentar a los banqueros para solicitar un préstamo, y a partir de 1900 a la auditoría se le asignó la finalidad de analizar con rectitud los estados financieros, con el pasar de los años dicho objetivo se ha tornado a ser la determinación de la razonabilidad con la que los estados financieros reflejan su situación patrimonial, económica y financiera de la empresa, así como también el resultado de las operaciones que lleva a cabo. (Universidad EAFIT, 2012) Cabe destacar que la auditoría financiera fue la pionera en el campo de la auditoría después de esta han ido surgiendo diversidad de auditorías como de gestión, gubernamental, forense, entre otras.

La auditoría así como también el proceso contable se ha mantenido regida bajo cierta normativa que anteriormente dependía del lugar en el que se desarrolle, esta normativa se ha ido reformando y unificando con el fin de ser por todo un conjunto de naciones para que con esto no exista mayor discrepancia en la información contable - financiera que se genere en las organizaciones sean nacionales o a nivel internacional, dicha normativa ha ido tomando mayor impulso en su aplicación en los últimos años. Dentro del proceso de reforma de la normativa contable que ha iniciado ya hace algunos años en la Unión Europea

con el fin de que la información elaborada por las sociedades se rija bajo un único cuerpo normativo, en dicha normativa se ha incluido las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de la International Accounting Standard Boards (IASB) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esta normativa ha implicado un proceso importante al adoptarlas y con estas poder estandarizar los procesos contables manteniendo una armonía dentro de las organizaciones de una misma localidad así como también de otros países.

A partir del 1 de enero del 2009 en el Ecuador de acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, se dispone la aplicación obligatoria por quienes ejercen funciones de auditoría de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), estas normas reemplazan a las anteriormente vigentes las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA). A partir de dicho año se han ido adoptando las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's) y dentro de las organizaciones se ha ido capacitando al personal responsable sobre estas normas poniendo un énfasis importante en las mismas. (Superintendencia de Compañías, 2008)

1.1.2 Introducción

La Federación Internacional de Contadores (IFAC en sus siglas en inglés) es la organización que agrupa a los contadores públicos de todo el mundo cuyo objetivo es proteger el interés público a través de la exigencia de prácticas de calidad. Dicha Federación creó el Comité denominado Consejo de Normas

Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB en sus siglas en inglés) este consejo tiene como objetivo implantar uniformidad de las prácticas de auditoría y los servicios relacionados a funciones de auditoría y aseguramiento, a través de la emisión de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, las cuales son utilizadas para reportar la razonabilidad de los estados financieros y la confiabilidad de la información preparadas bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales al igual que las NIAA´s deben ser aplicadas de manera obligatoria dentro de las organizaciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA´s) son un conjunto de principios, reglas y procedimientos que de manera obligatoria se deben regir y aplicar dentro de las organizaciones y específicamente el profesional que ejerza la actividad de contador público o auditor de estados financieros, con el fin de evaluar la razonabilidad de los estados financiero, la confiabilidad de la información contable - financiera emitida por la organización y la situación financiera y económica de la organización auditada, para en base de lo mencionado le permita al auditor emitir su opinión de manera independiente con criterio y juicio profesional acertados. Con respecto al Aseguramiento la normativa debe aplicarse con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad ya que el auditor de evaluar adecuadamente el riesgo de auditoría el cuál se evalúa desde un inicio con los aspectos previos a la contratación, seguido de la Planificación hasta la emisión de la opinión sobre los estados financieros y de esta forma establece un alto nivel de confiabilidad a los usuarios de los estados financieros y opinión por parte del auditor.

1.1.3 Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en el Ecuador

Según resolución N° 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto del 2006, el Señor Superintendente de Compañías, resolvió disponer la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), a partir del 1 de enero del 2009 tal como se indica en el Artículo 2 de dicha resolución.

Artículo Segundo: Disponer que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA", sean de aplicación obligatoria por parte de quienes ejercen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero del 2009. (Resolución N° 06.Q.ICI.003 emitida por la Superintendencia de Compañías, dada y firmada del 21 de agosto del 2006)

Dada la adopción e imposición de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento se deroga las Normas Ecuatorianas que hasta ese momento habían sido utilizadas por parte de los profesionales que ejercían las funciones de auditoría, tal como se indica en el Artículo 3 de la mencionada resolución.

Artículo Tercero: A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase la Resolución No. 02.Q.ICI.001 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Registro Oficial No. 551 de 9 de abril del 2002 mediante la cual esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Auditoría, de la 1 a la 31, sean de aplicación obligatoria por parte de quienes realizan labores de auditoría. (Resolución N° 06.Q.ICI.003 emitida por la Superintendencia de Compañías, dada y firmada del 21 de agosto del 2006)

1.2 INFLUENCIA DE LAS NIAA'S EN EL TRABAJO INTEGRAL DE AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS COMPAÑÍAS

1.2.1 Objetivos de las Normas Internacionales de auditoría y aseguramiento

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento tienen como objetivo el contribuir a una mejor calidad y uniformidad a las áreas de contaduría y auditoría a nivel local e internacional, es decir para estas normas sean regidas en todo el mundo. Con dichas normas se tendrá mayor confianza en los estados financieros de las organizaciones auditadas, adicionalmente establecen lineamientos generados que gobiernan la auditoría de los estados financieros, y responsabilidad de la administración de las entidades las cuales están sujetas a revisión y auditoría.

1.2.2 Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

De acuerdo a los objetivos anteriormente mencionados cabe destacar que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento son de mucha importancia debido a que:

- Rigen el trabajo del auditor
- Indican los procedimientos que debe seguir el auditor en el desarrollo del trabajo

- Ayudan a la evaluación del control interno de la organización al momento de la auditoría
- Brinda conceptos y aspectos relacionados a la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como también la solución a estos
- Nos brinda un criterio de orden para desarrollar los procedimientos
- Mediante las Normas el profesional que ejerce actividades de auditoría ejecutará eficazmente su trabajo y la preparación del informe
- Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría
- Indican al auditor los principios generales y responsabilidades que debe seguir
- Muestran la evidencia que debe tener el profesional para la auditoría
- Describe las declaraciones internacionales sobre prácticas que comprenden los procedimientos y descripción de los ambientes de Información tecnológica
- Ayuda a visualizar y saber cómo utilizar el trabajo de otros profesionales

- Indica cómo realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y también analizar otra información de documentos que contienen estados financieros auditados
- Muestra como es la auditoría en un sistema de información por computadora
- Indica el planeamiento, materialidad, evaluación de riesgos y control interno

Gráfico N° 1: Planificación

100 - 199 Asuntos introducidos	200 - 299 Principios generales y responsabilidades	400 - 499 Respuestas a riesgos evaluados	500 - 599 Evidencia de Auditoría	600 - 699 Uso del trabajo de otros	700 - 799 Conclusiones de Auditoría y reportes	800 - 899 Áreas especializadas
--------------------------------------	--	--	---	---	---	--------------------------------------

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Fernanda Arpi

La planificación de la auditoría es esencial dentro del proceso que engloba toda la auditoría. La planificación considera desde la aceptación del cliente, el contrato de auditoría, las responsabilidades del auditor y la administración, control interno, programa de auditoría¹, así como también el desarrollo de las pruebas de auditoría ya que dentro de la planificación de auditoría se verificará las pruebas de auditoría y las conclusiones de las mismas tomando calificando a

¹ Un programa de auditoría expone la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan total de auditoría. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría como un medio para controlar la apropiada ejecución del trabajo. Términos de Auditoría (2013). *Glosario de términos*. IASB, IFAC. Definición Programa de Auditoría.

las cuentas de balance si estas se presentan razonablemente, de las pruebas realizadas y concluidas, se formará la opinión del auditor sobre los balances de la compañía y el control interno de la misma.

Por esta razón la planificación de auditoría engloba todas las normas internacionales de auditoría, la planeación de auditoría permite establecer la extensión y el alcance de las pruebas de auditoría a desarrollar, además permitirá adquirir conocimiento sobre el manejo de la compañía y evidenciar posibles problemas, conocer sobre el sistema y manejo contable así como los procedimientos de control interno, coordinando el trabajo a realizarse, de una adecuada planeación el auditor mediante la supervisión es decir efectuando un control de calidad sobre la auditoría se podrá obtener los resultados satisfactorios y los cuales ayudarán a sustentar su opinión manifestada en el dictamen de auditoría.

1.2.3 Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

Cuadro N° 1: Cronología de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

100-199	Asuntos Introdutorios	2004	2005	2007	2009	2013
110	Contratos de Aseguramiento	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)			Vigente desde 15-Dic-2009	
120	Marco Conceptual Normas internacionales de auditoría	Derogado en 2004				
120	Marco de referencia de las Mornas internacionales de auditoría		Vigente para trabajos después de enero 2005			
200-299	Principios Generales y Responsabilidad	2004	2005	2007	2009	2013
200	Objetivos generales del auditor independiente y de conducta de una auditoría de acuerdo con estándares internacionales en la revisión	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
210	Términos de los trabajos de auditoría	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
220	Control de calidad para auditorías de información financiera histórica	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	

200-299	Principios Generales y Responsabilidad	2004	2005	2007	2009	2013
230	Documentación de Auditoría	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
240	Responsabilidad del auditor de considerar fraude en una auditoría de estados financieros	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
250	Consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
260	Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
265	Deficiencias de comunicación en el control interno a los encargados de gobierno y de la gerencia				Vigente desde 15-Dic-2009 (Nueva)	
300-499	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	2004	2005	2007	2009	2013
300	Planeación de una auditoría de estados financieros	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
300-499	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	2004	2005	2007	2009	2013
310	Conocimiento del negocio	Derogado en 2004				

300-499	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	2004	2005	2007	2009	2013
315	Entendimiento de la entidad en su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	Vigente desde 15-Dic-2013 (Revisada)
320	Importancia relativa de la auditoría	Vigente desde Feb-2004		Vigente desde Sep-2007	Vigente desde 15-Dic-2009	
330	Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	
400	Evaluaciones del riesgo y control interno	Derogado en 2004				
401	Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora	Derogado en 2004				
402	Consideraciones de auditoría relativa a entidades que utilizan organizaciones de servicio			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	
450	Evaluación de errores detectados durante la auditoría			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	

500-599	Evidencia de Auditoría	2004	2005	2007	2009	2013
500	Evidencia de auditoria	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15- Dic-2009	
501	Evidencia de auditoría - Consideraciones adicionales para partidas específicas	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)			Vigente desde 15- Dic-2009	
505	Confirmaciones externas	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)			Vigente desde 15- Dic-2009	
510	Trabajos iniciales - Balance de apertura	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15- Dic-2009	
520	Procedimientos analíticos	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15- Dic-2009	
530	Muestreo de auditoria	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)			Vigente desde 15- Dic-2009	

500-599	Evidencia de Auditoría	2004	2005	2007	2009	2013
540	Auditoría de estimaciones contables	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009 (Incluye FAIR VALUE y REVELACIONES de conformidad con enmiendas en ISA 240)	
500-599	Evidencia de Auditoría	2004	2005	2007	2009	2013
545	Auditoría de mediciones y revelaciones del valor razonable			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	
550	Partes relacionadas	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	
560	Eventos subsecuentes	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	
570	Negocio en marcha	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)			Vigente desde 15-Dic-2009	
580	Representaciones de la administración	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	

600-699	Uso de trabajos de otros	2004	2005	2007	2009	2013
600	Consideraciones especiales - Auditoría especial a grupo de estados financieros (incluye trabajo de auditoría de componentes)	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	
610	Uso del trabajo de auditoría interna	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	Vigente desde 15-Dic-2013 (Revisada)
600-699	Uso de trabajos de otros	2004	2005	2007	2009	2013
620	Uso del trabajo de un experto	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	
700-799	Conclusiones y dictamen de auditoría	2004	2005	2007	2009	2013
700	Formación de una opinión e información sobre los estados financieros	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)			Vigente desde 15-Dic-2009	
705	Modificaciones a la opinión del auditor independiente			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	
706	Párrafos de énfasis en un tema y párrafos de otros asuntos en el Informe de auditoría independiente			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	

700-799	Conclusiones y dictamen de auditoría	2004	2005	2007	2009	2013
710	Información Comparativa - Correspondencia y estados financieros corporativos	Vigente desde Feb-2004 (Nueva)			Vigente desde 15-Dic-2009	
720	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	
800-899	Áreas especializadas	2004	2005	2007	2009	2013
800	Consideraciones especiales - Auditoría de estados financieros sobre trabajos de auditoría con propósito especial	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	
800-899	Áreas especializadas	2004	2005	2007	2009	2013
805	Consideraciones especiales - Auditoría de estados financieros y elementos, cuentas o artículos específicos de un estado financiero			Vigente desde Sep-2007 (Nueva)	Vigente desde 15-Dic-2009	
810	Reporte a compromisos sobre los estados financieros	Vigente desde Feb-2004			Vigente desde 15-Dic-2009	

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.1 (100-199 Asuntos Introdutorios)

Cuadro N° 2: 100-199 Asuntos Introdutorios

Norma N°	Tema	Descripción
100	Contratos de Aseguramiento	<p>La norma trata sobre los trabajos de aseguramiento que pretenden proveer de un nivel alto o moderado de seguridad, estableciendo principios básicos y procedimientos esenciales para los contadores públicos dentro de la práctica independiente.</p> <p>El objetivo de un contrato de aseguramiento es el de evaluar o medir un asunto principal, el cual es responsabilidad de otra parte, contra criterios adecuados identificados y expresar una conclusión que provea un nivel de seguridad del asunto principal.</p>
120	Marco de referencia de las normas internacionales de auditoría	<p>Los Estados Financieros comúnmente son preparados y presentados de manera anual y estos están dirigidos hacia las necesidades comunes de información de un grupo de usuarios, se los considera como fuente principal de información al no tener el poder de obtención de información adicional para satisfacer las necesidades específicas de cada usuario.</p> <p>Un auditor está asociado con la información financiera cuando este anexa un informe sobre dicha información o al usar el nombre del auditor en una relación profesional.</p>

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.2 (200-299 Responsabilidades)

Cuadro N° 3: 200-299 Responsabilidades

Norma N°	Tema	Descripción
200	Objetivos y principios generales que rigen la auditoría de los estados financieros	<p>Un auditor deberá:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conducir la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. • Planear y desempeñar con una actitud de escepticismo profesional reconocido que pueda existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustancialmente representados de forma errónea. <p>Alcance de la auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios para alcanzar el objetivo de la auditoría. El auditor es responsable de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros y la administración es responsable de preparar y presentar los estados financieros.</p>
210	Términos del trabajo de auditoría	<p>Las cartas de compromisos de auditoría documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo de la auditoría, el grado de responsabilidades del auditor hacia el cliente y la forma del informe, esta carta de compromisos es importante, con esta se inicia el trabajo y debe ser enviada antes para evitar malos entendidos y el cliente conozca sobre el trabajo que se va a realizar.</p> <p>Para la auditoría de componentes, en el caso de que el auditor de una entidad tenedora o controladora, es también el auditor de su subsidiaria o componente, se determina los siguientes factores para determinar si se debe enviar una carta de compromiso por separado al componente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Quién determina al auditor del componente. • Si emitirse un dictamen de auditoría sobre el componente por separado. • Requisitos legales. • El grado de cualquier trabajo desempeñado por otros auditores.

Norma N°	Tema	Descripción
		<ul style="list-style-type: none"> • Proporción en que la tenedora es propietaria. • Grado de independencia de la administración del componente. <p>Para auditorías recurrentes el auditor debe considerar si nuevos factores requieren que los términos del trabajo sean revisados y si existe la necesidad de recordar al cliente los ya determinados términos del trabajo.</p>
220	Control de calidad para el trabajo de auditoría	Dicha Norma establece políticas y procedimientos que una firma de auditoría debe seguir respecto al trabajo de auditoría en general y al trabajo delegado de auxiliares en una auditoría en particular. Una firma de auditoría debe implantar políticas y procedimientos de control de calidad con la finalidad de asegurar que las auditorías sean llevadas de acuerdo a las NIAA´s y prácticas locales.
240	Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros	<p>Las representaciones erróneas en los estados financieros pueden originarse en fraude o error, con este último nos referimos a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, incluyendo omisión de una cantidad o una revelación como una equivocación al reunir o procesar datos, una estimación contable incorrecta que se genera por descuido o mala interpretación de los hechos, o una equivocación en los principios de contabilidad referentes a valuación, reconocimiento, clasificación, presentación o revelación.</p> <p>La administración de la entidad tiene como responsabilidad plantear e imponer un ambiente de control, manteniendo políticas y procedimientos para lograr el objetivo de asegurar que el negocio se conduzca de manera ordenada y eficiente y asegurando la operación continua de los sistemas de contabilidad y el control interno para evitar y detectar errores y problemas de fraude.</p>
250	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros	<p>Cuando el auditor planea, realiza procedimientos de auditoría, cuando realiza la evaluación de los componentes de los estados financieros y reporta los resultados consecuentes, este debe reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad de las leyes y reglamentos impuestos puede afectar sustancialmente a los estados financieros, este incumplimiento no puede necesariamente ser identificado durante la auditoría.</p> <p>La administración de la entidad debe asegurar que sus operaciones vayan de acuerdo a las leyes y regulaciones. El auditor no puede ser considerado como responsable de incumplimiento de las leyes y regulaciones, en caso de</p>

Norma N°	Tema	Descripción
		que se concluya que el efecto del incumplimiento tiene un efecto sustancial sobre los estados financieros y este no ha sido debidamente reflejado dentro de los estados financieros, el auditor tiene la opción de emitir su opinión de auditoría con salvedad, una opinión adversa o una abstención de opinión basado en una limitación de alcance de auditoría en caso de que la entidad impida obtener suficiente evidencia.
260	Comunicaciones de asuntos de auditoría con encargados al mando	El auditor debe establecer las personas relevantes que se encuentren a cargo del mando y con quienes se deberá comunicar sobre los asuntos que surjan de la auditoría de los estados financieros de interés de mando, estos asuntos deberán ser comunicados de manera oportuna para que en la medida de lo posible se tomen las acciones pertinentes.
265	Deficiencias de comunicación en el control a los encargados de gobierno	Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los Estados financieros.

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.3 (300-399 Planificación)

Cuadro N° 4: 300-399 Planificación

Norma N°	Tema	Descripción
300	Planeación de una auditoría de estados financieros	<p>El auditor debe planear su trabajo para que la auditoría sea desarrollada de manera efectiva, una planeación adecuada ayudará a que se preste atención a ciertas áreas que son de importancia dentro de la auditoría en donde los problemas potenciales son identificados, además ayuda a que el trabajo sea distribuido de manera apropiada a todo el equipo de auditoría y exista una coordinación de trabajo.</p> <p>Es necesario que el auditor cree un plan global, lo desarrolle y lo documente en el cual se describirá el alcance y la conducción que se espera de la auditoría, este plan debe estar bastante detallado con el fin de guiar el desarrollo del programa de auditoría.</p>
315	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa	<p>Dentro de esta fase se identifican los factores económicos generales y las condiciones de la industria las cuales pueden afectar o afectan a la entidad, se identifican las características que sean importantes para la entidad como el negocio, su desempeño financiero y los requerimientos para informar, adicionalmente el nivel general de competencia de la administración. Se debe tomar en cuenta las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios desarrollados de dichas políticas, el efecto de los nuevos pronunciamientos de contabilidad y auditoría y el conocimiento adquirido del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el respectivo énfasis que se espera aplicar en los pruebas de auditoría enfocadas a procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.</p>

Norma N°	Tema	Descripción
320	Importancia relativa de la auditoría	<p>La importancia relativa se encuentra relacionada con el riesgo de auditoría, cuando el auditor se encuentra planeando una auditoría debe considerar que puede afectar a los estados financieros y que haría que estos se encuentren representados de manera errónea con una importancia relativa.</p> <p>El auditor deberá evaluar si el valor acumulado de las representaciones erróneas no corregidas las cuales han sido identificadas en el desarrollo de la auditoría es de importancia relativa, en caso de que la administración se niegue a ajustar los estados financieros y los resultados de los procedimientos de auditoría ampliados no dan al auditor evidencia para poder concluir que el valor acumulado de las representaciones erróneas no corregidas no es de importancia relativa, el auditor deberá considerar la modificación apropiada de su dictamen de acuerdo con las NIAA's.</p>
330	Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados	<p>Aquí se evalúa los posibles cambios de énfasis en las áreas de auditoría, el efecto de la tecnología de información sobre la auditoría, el trabajo de auditoría interna y el efecto que se espera de este en la auditoría externa, la coordinación, supervisión y revisión, así como también la participación de otros auditores como en auditoría de componentes y la participación de especialistas en áreas específicas.</p> <p>Un programa de auditoría es como un conjunto de instrucciones para el equipo de auditoría que se encuentra involucrado, este puede resultar un medio de control y ejecución adecuada de la auditoría, el programa de auditoría puede contener los objetivos de la auditoría precisados para cada área y un presupuesto de horas que se estima realizar los procedimientos de auditoría.</p>

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.4 (400-499 Respuestas a riesgos evaluados)

Cuadro N° 5: 400-499 Respuestas a riesgos evaluados

Norma N°	Tema	Descripción
402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios	<p>Una organización de servicios puede desarrollar y establecer políticas y procedimiento que afecten los sistemas y contabilidad y de control interno de un cliente, cuando los servicios proporcionados por la entidad de servicios se encuentran limitados al registro y procesamiento de las transacciones del cliente y este retiene la autorización y mantenimiento de la responsabilidad de rendir cuentas, el cliente puede establecer políticas o procedimientos dentro de su organización.</p> <p>Al utilizar el dictamen del auditor de la entidad de servicios, este debe conocer la naturaleza y contenido del dictamen, así como también debe considerar el alcance que se dio dentro de la auditoría de la entidad de servicios.</p>
450	Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría	<p>El auditor debe evaluar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El efecto de las representaciones erróneas identificadas en la auditoría; y • El efecto de las representaciones erróneas no corregidas, si las hubiese, sobre estados financieros y si los mismos, tomados en su conjunto, se encuentran libres de representaciones erróneas significativas.

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.5 (500-599 Evidencia de Auditoría)

Cuadro N° 6: 500-599 Evidencia de Auditoría

Norma N°	Tema	Descripción
500	Evidencia de auditoría	<p>El auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente de la mezcla de pruebas de control y procedimientos de auditoría, de acuerdo a la evidencia obtenida se podrá obtener conclusiones razonables y el auditor podrá sustentar de igual manera su opinión de auditoría.</p> <p>Se obtiene evidencia de auditoría mediante los siguientes procedimientos:</p> <p>Inspección: al examinar registro, documentos o activos tangibles que proporcionan diferentes grados de confiabilidad.</p> <p>Observación: consiste en mirar un proceso o procedimiento realizado por otros.</p> <p>Investigación y confirmación: consiste en obtener información de personas que se encuentran dentro o fuera de la entidad.</p> <p>El cómputo se refiere a verificar la exactitud aritmética de documentos, fuentes o registros contables, o al realizar cálculos independientes.</p> <p>Por otra parte los procedimientos analíticos consisten en analizar índices, tendencias e investigaciones resultantes de las fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o se desvían de los montos pronosticados.</p>
501	Evidencia de auditoría - consideraciones específicas para partidas seleccionadas	<p>Dentro de esta norma se puede obtener lineamientos que ayudarán al auditor a recolectar evidencia de auditoría sobre montos específicos de los estados financieros u otras revelaciones específicas.</p>

Norma N°	Tema	Descripción
505	Confirmaciones externas	<p>El auditor deberá determinar si el uso de confirmaciones externas es necesario para obtener evidencia de auditoría suficiente y poder soportar varias aseveraciones de los estados financieros, si se decide enviar confirmaciones externas se debe tomar en cuenta la importancia relativa, la evaluación del riesgo inherente y de control, y como este reducirá el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo para las aseveraciones de los estados financieros.</p> <p>Las confirmaciones deberán ser elaboradas como una solicitud positiva o negativa o una combinación de ambas.</p> <p>El auditor puede considerar que la respuesta recibida a la solicitud enviada no es confiable, en ese caso, se deberá realizar procedimientos adicionales con el fin de obtener evidencia apropiada.</p>
510	Trabajos iniciales - balance de apertura	<p>Se debe evaluar los saldos de apertura evidenciando que estos no contengan representaciones erróneas importantes que afecten a los estados financieros del período actual, que los saldos del período anterior hayan sido pasados correctamente al período actual, de ser necesario hayan sido reexpresados, así como las políticas contables y sus cambios hayan sido aplicados y contabilizados de manera correcta.</p> <p>Si los saldos de apertura contienen representaciones erróneas importantes se lo debe informar a la administración, si el error no se encuentra contabilizado apropiadamente y revelado, o en caso de que las políticas contables no han sido aplicadas consistentemente y si algún cambio no ha sido contabilizado correctamente, el auditor deberá emitir un dictamen con opinión calificada o adversa.</p>
520	Procedimientos Analíticos	<p>Los procedimientos analíticos consideran comparaciones de la información financiera de la entidad con la información de períodos anteriores, presupuestos o pronósticos, expectativas del auditor e información de la industria.</p> <p>Los procedimientos sustantivos pueden derivarse de procedimientos analíticos o pruebas de detalle.</p>

Norma N°	Tema	Descripción
		Los resultados de los procedimientos analíticos serán confiables dependiendo de la evaluación del auditor del riesgo de que estos procedimientos puedan identificar relaciones de acuerdo a lo esperado y no exista una representación errónea importante.
530	Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas	<p>El muestreo en la auditoría implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran el saldo de cuenta o clases de transacción de manera que todo tenga igual oportunidad de ser seleccionado, lo que permitirá al auditor obtener evidencia de auditoría sobre algunas características de las partidas seleccionadas que ayudarán a que se forme una conclusión referente al universo de cual se extrajo la muestra, el muestreo que se utilice puede ser estadístico o no.</p> <p>El auditor utilizando su juicio profesional puede optar por examinar todas las partidas que constituyen un saldo de cuenta o clase de transacción, es decir examinar el 100% de la población de ser necesario, ó seleccionar partidas específicas de acuerdo a su conocimiento del negocio y las evaluaciones que ha realizado sobre los riesgos inherentes y de control.</p> <p>Es importante que el auditor se asegure de que el universo es el apropiado para el objetivo que se espera alcanzar al aplicar el procedimiento de muestreo.</p>
540	Auditoría de estimaciones contables	<p>Una estimación contable se refiere a una aproximación al monto de una partida en ausencia de un medio preciso de medición.</p> <p>El auditor debe obtener evidencia suficiente sobre si la estimación contable es razonable en las circunstancias y cuando se requiera, cuando esta es revelada en forma apropiada, dicha evidencia por lo general es difícil de conseguir y menos concluyente que la evidencia que soporte otras partidas del estado financiero.</p>

Norma N°	Tema	Descripción
		<p>Los datos en los que se basan una estimación contable deben ser evaluados por el auditor para decidir si estos son exactos, completos o relevantes, en caso de que se usen datos de contabilidad, estos deben ser consistentes con los datos procesados en el sistema contable.</p> <p>Las estimaciones contables serán revisadas y aprobadas por la administración, por lo que el auditor debe examinar si esta revisión y aprobación es apropiada para la administración.</p>
550	Partes relacionadas	<p>Las partes relacionadas se consideran cuando una tiene la capacidad de control sobre otra para tener influencia significativa al tomar decisiones financieras y de operación. Estas partes relacionadas pueden mantener transferencias de recursos u obligaciones entre ellas, sobre estas transacciones el auditor debe revisar la información que le sea proporcionada por parte de la administración de la entidad para poder identificar dichas transacción y estar pendiente de que existan otras transacciones de importancia con sus partes relacionadas, por lo que el auditor debe obtener una evidencia suficiente de que estas transacciones hayan sido registradas y reveladas apropiadamente.</p>
560	Hechos posteriores	<p>Como se indica en la Normas Internacional de Contabilidad 10, sobre las contingencias y acontecimientos que ocurren después de la revisión de los estados financieros, se refiere a los hechos que se producen sean favorables o desfavorables que se producen después del período de revisión, estos se pueden clasificar en dos hechos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los hechos que proporcionan evidencia adicional de las condiciones que existían al final del período, y • Los hecho que son indicativos de condiciones que se dieron después del final del período.

Norma N°	Tema	Descripción
		El auditor debe obtener evidencia suficiente sobre los acontecimientos que hasta la fecha de emisión del dictamen de auditoría puedan requerir de algún ajuste o revelación en los estados financieros y que estos hayan sido identificados.
570	Negocio en marcha	<p>El auditor debe tomar en cuenta el uso apropiado del supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros de la entidad.</p> <p>El supuesto de negocio en marcha este refiere a que una entidad pueda continuar en negocios por el futuro predecible sin tener la necesidad de liquidarse para dejar de realizar negocios o buscar protección respecto a sus acreedores en base a las leyes o reglamentos, por lo que sus activos y pasivos serán registrados en base a que la entidad puede realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal.</p> <p>El auditor debe planear la auditoría y desarrollar la misma, tomando en cuenta los diversos sucesos o condiciones que pueden proyectar a que exista duda que la entidad no pueda continuar como negocio en marcha.</p>
580	Declaraciones escritas	Son información meramente necesaria que tiene relación con la auditoría de los estados financieros de la entidad. Aunque las declaraciones escritas proveen evidencia necesaria para la auditoría, esta no es suficiente evidencia apropiada por si sola de cualquier asunto del que traten. Adicionalmente el hecho que la administración aporte declaraciones escritas confiables no afecta la naturaleza no el alcance de otra evidencia de auditoría que se obtenga.

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.6 (600-699 Uso del trabajo de Otro Auditor)

Cuadro N° 7: 600-699 Uso del trabajo de Otro Auditor

Norma N°	Tema	Descripción
600	Consideraciones especiales - auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de componentes)	<p>Cuando el auditor a cargo de la auditoría presente usa el trabajo de otro auditor, este debe determinar cómo va a afectar el trabajo del otro auditor en el desarrollo de la auditoría.</p> <p>Para que el auditor principal acepte el trabajo como tal, debe considerar la importancia relativa del componente, el grado de conocimiento sobre el componente, el riesgo que existiría importante sobre los estados financieros de los componentes auditados por el otro auditor y adicionalmente los procedimientos adicionales que se va aplicar sobre los componentes auditados.</p> <p>En caso de que el auditor principal concluya que el trabajo del otro auditor no puede ser usado y el auditor principal ha podido aplicar procedimientos adicionales al componente auditado por el otro auditor, existiría una limitación en el alcance de la auditoría, por lo que se deberá expresar una opinión calificada o abstención de opinión.</p>
610	Consideraciones del trabajo de auditoría interna	<p>Un auditor externo debe tomar en cuenta el trabajo de auditoría interna y el efecto de este en los procedimientos a aplicar de auditoría externa. Auditoría interna es considerada como la evaluación establecida dentro de la entidad, su función es la de examinar, evaluar y monitorear la adecuación y efectividad de los sistemas de contabilidad y los de control interno.</p> <p>Al considerar el trabajo de auditoría interna, el auditor externo deberá tener un conocimiento claro sobre las actividades realizadas así como también el plan tentativo de auditoría interna para el período. Una vez revisado el trabajo de auditoría interna, el auditor externo debe evaluar y aprobar el trabajo para ser usado y que este sea adecuado para propósitos específico dentro de la auditoría.</p>
620	Uso del trabajo de un experto	<p>Al usar el trabajo de un experto, el auditor debe obtener suficiente evidencia para probar que dicho trabajo es adecuado para propósitos de auditoría. Adicional a la evidencia, es necesario evaluar la competencia profesional del experto, conocer su experiencia y reputación del experto en el campo que ha realizado el trabajo.</p>

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.7 (700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría)

Cuadro N° 8: 700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría

Norma N°	Tema	Descripción
700	Formación de una opinión y dictamen sobre los estados financieros	<p>Una vez obtenidas las conclusiones sobre la evidencia de auditoría, el auditor debe analizar y evaluar dichas conclusiones con el fin de expresar el dictamen de auditoría, es decir una expresión por escrito sobre los estados financieros tomados en su conjunto.</p> <p>Un dictamen de auditoría contiene los siguientes elementos:</p> <p>Título: el dictamen del auditor debe mantener un título apropiado</p> <p>Destinatario: El dictamen debe ser dirigido a quienes corresponda según las circunstancias del trabajo y las regulaciones locales.</p> <p>Entrada o párrafo introductorio: este deberá contener la identificación de los estados financieros, la fecha y el período cubierto por los estados financieros.</p> <p>Párrafo de alcance: en donde existirá la declaración que la auditoría fue conducida de acuerdo a Normas de auditoría generalmente aceptadas, normas internacionales de contabilidad o normas locales relevantes.</p> <p>Párrafo de opinión: en donde se indicará el marco de referencia para informes financieros usado para la preparación de los estados financieros, así como también la opinión del auditor sobre si los estados financieros se encuentran presentados razonablemente</p> <p>Fecha del dictamen: fecha de la terminación de la auditoría. Dirección del auditor: Ubicación específica donde el auditor mantiene su oficina. Firma del auditor: nombre de la firma de auditoría, nombre del personal del auditor o de ambos.</p>
705	Modificaciones a la Opinión en el dictamen del	<p>Dicha Norma establece tres tipos de modificación de opinión: opinión con salvedad, opinión negativa y abstención de opinión.</p> <p>La decisión de qué tipo de opinión modificada es apropiada, depende de:</p>

Norma N°	Tema	Descripción
	auditor independiente	<ul style="list-style-type: none"> • Naturaleza del asunto que dio lugar a la modificación, y • El juicio del auditor sobre lo generalizado de los efectos o posibles efectos del asunto de los estados financieros.
706	Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos en el dictamen del auditor independiente	El auditor debe considerar una conversación adicional en el dictamen del auditor, al llamar la atención de los usuarios hacia un asunto o asuntos presentados o revelados en los estados financieros, cuya importancia es fundamental para que los usuarios puedan entender los estados financieros; o llamar la atención de los usuarios hacia algún asunto adicional a presentados o revelados en los estados financieros, que son importantes para que los usuarios puedan entender la auditoría, la responsabilidad del auditor y el dictamen del mismo.
710	Comparativos	<p>Es oportuno que el auditor determine si los comparativos cumplen con todos los aspectos considerados como importantes dentro del marco de referencia de información financiera a los estados financieros que están siendo auditados, esto debe estar sustentado con evidencia de auditoría apropiada manifestando que las cifras cumplen con los aspectos del marco de referencia.</p> <p>Cuando los estados financieros del período anterior no han sido auditados, el auditor expresará dentro del dictamen que dichas cifras no se encuentran auditadas.</p>
720	Otra información en documentos que contiene estados financieros auditados	El auditor no tiene la responsabilidad de determinar que la otra información se encuentre presentada apropiadamente, si al leer la otra información el auditor evidencia inconsistencias importantes, se debe considerar que los estados financieros sean ajustados o corregidos.

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda Arpi

1.2.3.8 (800-899 Áreas especializadas)

Cuadro N° 9: 800-899 Áreas especializadas

Norma N°	Tema	Descripción
800	Consideraciones especiales - auditoría de estados financiero preparados de acuerdo con marcos de referencia de propósito especial	<p>El tipo de dictamen que se genera al realizar el tipo de trabajo especializado sobre un componente de los estados financieros, no es un dictamen sobre unos estados financieros tomados en su conjunto y se limita a expresar “el componente auditado está preparado respecto de todo lo importante, de conformidad con una base identificada de contabilización”.</p> <p>Un dictamen sobre el cumplimiento de convenios contractuales debe realizarlo un auditor que tenga la competencia de expresar un dictamen de dicha naturaleza, este dictamen expresará “si una empresa cumple o ha cumplido con las condiciones de un convenio”.</p> <p>Los dictámenes sobre estados financieros resumidos se los emite si el auditor ha expresado ya una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto de los cuales ha obtenido dichos estados financieros resumidos.</p>
805	Consideraciones especiales - Auditoría de estados financieros y elementos, cuentas o artículos específicos de un estado financiero	<p>Tratar de manera adecuada las consideraciones especiales que son aplicables con respecto a:</p> <p>a) La aceptación del trabajo;</p> <p>b) La planificación y la realización de dicho trabajo.</p> <p>c) La formación de una opinión y el informe sobre el estado financiero o sobre el elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero.</p>
810	El examen de Información financiera prospectiva	El auditor debe evaluar si las estimaciones son lógicas y consistentes con el propósito de la auditoría, que se encuentran preparadas de acuerdo a los supuestos utilizados, y están presentadas y reveladas de manera adecuada.

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda

1.2.4 Principales Cambios en Normas relacionadas a Planificación

Cuadro N° 10: Principales Cambios en Normas relacionadas a Planificación

300-399	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	2004	2009	2013
300	Planeación de una auditoría de estados financieros		Vigente desde 15-Dic-2009 Aspectos claves: - Analítica para identificar riesgos. - Determinación de materialidad. - Evaluar necesidad de involucrar expertos.	
310	Conocimiento del negocio	Derogado en 2004, se emite la NIA 315 que trata del entendimiento de la entidad y la evaluación de los riesgos de importancia relativa dentro del conocimiento del negocio		
315	Entendimiento de la entidad en su entorno y evaluación de los		Vigente a partir 15-Dic-2009. Determinación de riesgos	15-Dic-2013 (Revisada). Existen cambio relacionados al

300-399	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	2004	2009	2013
	riesgos de representación errónea de importancia relativa		significativos: Riesgo de fraude, Complejidad de transacciones, Subjetividad de la medición de la información financiera, Numerosas transacciones fuera del giro habitual de negocios.	trabajo de auditoría interna, como este ayudaría a la identificación de riesgos de error material y adicionalmente ayudaría a reducir los riesgos de error material
320	Importancia relativa de la auditoría		Vigente a partir 15-Dic-2009 Requiere la determinación de tres niveles de materialidad: 1) materialidad para los estados en su conjunto, 2) materialidad de ejecución (es menor), 3) materialidad para saldos o transacciones específicas	
330	Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados		Vigente a partir 15-Dic-2009 El auditor debe diseñar e implementar respuestas a los riesgos de error material a nivel	

300-399	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	2004	2009	2013
			<p>de los estados financieros. Pruebas de controles si se espera que funcionen adecuadamente o si los procedimientos sustantivos no son suficientes. Se deben hacer siempre pruebas sustantivas incluyendo el examen de asientos de diario. Las pruebas a fecha interina deben ser actualizadas al cierre de ejercicio.</p>	

Fuente: (IAASB, 2013)

Elaborado por: Fernanda

1.2.5 Otras Normas relacionadas

Normas Internacionales de control de calidad: es necesario nombrar las Normas Internacionales de Control de Calidad ya que desde hace algún tiempo atrás se vienen tomando en cuenta y aplicando dichas normas sobre el control de calidad en el desarrollo de trabajos de aseguramiento.

Ahora bien los auditores tienen como objetivo principal la emisión de un dictamen de auditoría si los estados financieros de una compañía han sido preparados de manera razonable, pero adicionalmente el trabajo del auditor debe generar valor a la compañía y más bien no debe ser realizado solo por cumplimiento, por lo que la auditoría se la debe ejecutar cumpliendo con los requisitos mínimos de calidad, desde el proceso de aceptación al cliente hasta la conclusión.

(Ver Cronología de Otras Normas en **ANEXO A**)

El propósito de las Normas Internacionales de Control de Calidad es el de establecer normas y proporcionar orientación a las firmas y profesionales auditores sobre sus responsabilidades por su sistema de control de calidad para las auditorías y exámenes de la información financiera, así como también para otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados.

1.2.6 Alcance de las Normas Internacionales de auditoría y Aseguramiento

Las Normas Internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo para poder realizar un trabajo de auditoría de calidad.

Al mencionar el alcance de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's) y poder realizar una auditoría financiera de calidad, se refiere a ciertos procedimientos considerados como necesarios para lograr los objetivos de la auditoría. Los procedimientos requeridos para efectuar una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento deben de cierta forma ser determinados por el profesional que va a desarrollar la auditoría, teniendo en cuenta lo que dicta las normas, el auditor debe cumplir con cada Norma relevante de la auditoría especialmente, así como también se debe tomar en cuenta otros requisitos profesionales, legales o de regulación aparte de las NIAA's ya que estas no dominan sobre las leyes, reglamentos que se rijan localmente, en necesario tomar en cuenta también los términos del compromiso de auditoría y lo requerimientos al emitir un informe de auditoría

1.2.7 Campo de Aplicación de las NIAA's

En cuanto a su campo, las NIAA'S aplicadas a la auditoría financiera pueden ser aplicadas en todo tipo de organización sea esta una institución pública o privada.

En el sector público se emplea como un proceso de responsabilidad, con el fin de verificar que la gestión pública se haya realizado con eficiencia, eficacia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Los principales objetivos de las auditorías en el sector público son:

- Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera.
- Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los planes y programas aprobados en la entidad examinada.
- Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública.
- Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.
- Cumplimiento deberes y atribuciones.

En el Sector Privado se realizan auditorías tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación y relación comercial de las empresas, sobre la base de las siguientes características:

- Tamaño de la empresa
 - Microempresa
 - Empresa pequeña

- Empresa mediana
- Empresa grande
- Sector de actividad
 - Telecomunicaciones
 - Transportes
 - Energía
 - Servicios
 - Construcción
 - Petroquímica
 - Banca
 - Seguros
 - Automotriz
 - Manufactura
 - Agrícola
 - Pesquera
 - Farmacéutica
 - Publicidad, etc.
- Naturaleza de sus operaciones
 - Nacionales
 - Internacionales
 - Mixtas

2 CAMBIOS PROPUESTOS POR EL IAASB EN LA VERSIÓN 2013 Y

COMPARACIÓN CON VERSIONES ANTERIORES

2.1 CONTENIDO DE VERSIONES ANTERIORES DE LAS NIAA'S EN LAS SECCIONES REFERENTES A PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Para una mejor comprensión sobre la fase de planificación en la auditoría financiera de una compañía, esta se la dividirá en cinco etapas englobando las NIAA's correspondientes a la planificación del trabajo de auditoría y de esta manera obtener un buen entendimiento.

2.1.1 Evaluación del Control

300 Planeación de una auditoría de estados financieros²

Esta norma se refiere a la responsabilidad del auditor de planear una auditoría de estados financieros.

² Planeación implica desarrollar una estrategia general, así como un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y extensión esperadas de la auditoría. Términos de Auditoría (2013). *Glosario de términos*. IIASB, IFAC. Definición Planeación de auditoría.

Función y oportunidad de la planeación

Para planear una auditoría se requiere de una estrategia general de auditoría y así poder desarrollar el trabajo, una planeación de auditoría adecuada proporciona los siguientes beneficios:

- Que el auditor dedique la atención apropiada a las áreas importantes de la auditoría.
- Que el auditor identifique y le ayude a resolver problemas potenciales de manera oportuna.
- Que el auditor organice y administre de forma apropiada el trabajo de auditoría de manera que se desempeñe de manera efectiva y eficiente.
- Asistir a la selección de los miembros del equipo de trabajo con los niveles apropiados de capacidades, así como la competencia para responder a los riesgos previstos y la asignación apropiada de trabajo a los mismos.
- Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión de su trabajo.
- Asistir cuando sea en la coordinación del trabajo hecho por auditores competentes y/o especialistas.

Al establecer la estrategia general de auditoría, el auditor debe:

- Identificar las características del trabajo las cuales definen el alcance de la auditoría³;
- Confirmar los objetivos de los informes del trabajo, para planear la programación de auditoría y la naturaleza de las comunicaciones que se requieran;
- Considerar los factores que mediante el juicio profesional del auditor sean relevantes para dirigir los esfuerzos del equipo de trabajo;
- Considerar los resultados de las actividades preliminares del trabajo, y el conocimiento adquirido por el socio en otros trabajos que sea relevante para la entidad.
- Confirmar la naturaleza, oportunidad y extensión de los recursos necesarios para desempeñar el trabajo.

La naturaleza y alcance de las actividades de planeación dependerán del tamaño, y complejidad de la entidad, así como la experiencia previa que ha obtenido el equipo de auditoría. El socio y todos los miembros clave del trabajo deben estar involucrados en la planeación de auditoría.

³ El término *alcance de una auditoría* se refiere a los procedimientos de auditoría que se consideren necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Términos de Auditoría (2013). ***Glosario de términos***. IASB, IFAC. Definición de alcance de auditoría.

Será decisión del auditor el discutir con la administración de la entidad ciertos elementos de la planeación de la auditoría con el fin de facilitar el desarrollo y administración del trabajo de auditoría. Al involucrar a la administración de la entidad se debe tener precaución en no comprometer la efectividad de la auditoría y no volver demasiado predecibles los procedimientos de auditoría.

Actividades preliminares del trabajo

En caso de ser una auditoría recurrente el auditor deberá realizar las siguientes actividades al inicio del trabajo:

- Desempeñar procedimientos que requiere la NIA 220 respecto a la continuidad de la relación del cliente del trabajo de auditoría específico

El socio del trabajo deberá quedar satisfecho de que se han seguido los procedimientos apropiados respecto de la aceptación y continuación de las relaciones de clientes y de los trabajos de auditoría, y deberá determinar que las conclusiones alcanzadas al respecto son apropiadas. (*Párrafo 12, NIA 220*)

Si el socio del trabajo obtiene información que hubiera sido causa de que la firma declinara el trabajo de auditoría si esa información hubiera estado disponible con anterioridad, el socio del trabajo deberá comunicar con prontitud esa información a la firma, de modo que la firma y el socio del trabajo puedan tomar la acción necesaria. (*Párrafo 12, NIA 220*)

- Evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos relevantes, incluyendo la independencia, de acuerdo con la NIA 220.
- Establecer un entendimiento de los términos del trabajo, según requiere la NIA 220, como son:
- Que el auditor mantenga independencia y capacidad para poder desempeñar la auditoría,
- Que no existan problemas con la integridad de la administración que puedan afectar al desarrollo del trabajo de auditoría,
- Que no existan malos entendidos sobre los términos del trabajo con el cliente.

Planeación de las actividades

El plan de auditoría debe contener una descripción de:

- La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados para la evaluación de riesgos, según se determina en la NIA 315.
- La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos adicionales que están planeados a nivel de aseveración, según se determina en la NIA 330.

- Otros procedimientos planeados que se requieran realizar para que el trabajo cumpla con las NIAA's.

Durante el desarrollo de la auditoría, el auditor tiene la facultad de cambiar o modificar la estrategia general de auditoría, así como también el plan de auditoría.

Es necesario que el auditor obtenga documentación que soporte la estrategia general de auditoría, el plan de auditoría y de los cambios importantes que han producido el cambio o modificación de la estrategia general o el plan de auditoría.

Para documentar la estrategia general de la auditoría el auditor podrá resumir la misma en forma de un memorándum, en donde se incluirá las decisiones claves respecto al alcance, oportunidad y desarrollo de la auditoría.

Al documentar el plan de auditoría se usará un registro de la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos y procedimientos de auditoría, en donde se incluirá las aseveraciones en respuesta a los riesgos identificados. El auditor podrá utilizar el programa estándar de auditoría o listas de verificación de culminación de auditoría, y así reflejar circunstancias particulares dentro de la auditoría.

Para los cambios que hayan producido un cambio o modificación en la estrategia general de auditoría o en el plan de auditoría, se usará un registro sobre los

cambios importantes evidenciados, así como la explicación de porqué se realizaron los cambios y la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría final el cual va a ser utilizado.

Consideraciones especiales para trabajos de auditoría de primer año

Se deben realizar procedimientos respecto a la aceptación del cliente y del trabajo de auditoría específico, adicionalmente se debe comunicar con el auditor precursor sobre el cumplimiento de los requisitos éticos relevantes.

Existen asuntos adicionales que el auditor debe tomar en consideración al imponer la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría, estos son:

- A menos de que lo prohíba la ley o regulación, los arreglos que hay que hacer con el auditor precursor, por ejemplo, para revisar los papeles de trabajo del auditor precursor.
- Cualesquier temas principales discutidos con la administración en conexión con la selección inicial como auditor, la comunicación de estos asuntos a los encargados del gobierno corporativo y cómo afectan estos asuntos a la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría.
- Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre los saldos iniciales.

Resumen: Entre la versión del 2009 de las Normas Internacionales de Auditoría y la versión al 2013, dentro de la NIA 300 de Planeación de la auditoría no se han dado cambios significativos y nuevos a ser aplicados en la auditoría de los estados financieros.

2.1.2 Evaluación del Riesgo de la entidad

315 Identificación y Evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno

Esta norma se basa en la responsabilidad que mantiene el auditor para identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, a través del entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo el control interno, y así poder diseñar e implementar respuestas a los riesgos evaluados.

Procedimientos para la evaluación del riesgo y actividades relacionadas

El entendimiento de la entidad y su entorno se refieren a un proceso continuo, dinámico de obtención, actualización y análisis de información a lo largo de desarrollo de la auditoría y este establece un marco de referencia para el auditor al planear la auditoría.

Se deberán aplicar procedimientos de evaluación de riesgo, con el fin de identificar y evaluar riesgos de error material, dichos procedimientos no

proporcionan suficiente ni apropiada evidencia de auditoría en la que se pueda basar la opinión de auditoría⁴. Los procedimientos deben incluir:

- Investigaciones con personal de la entidad con el que el auditor pueda obtener información que ayude a la identificación de riesgos de error material.
- Procedimientos analíticos⁵.
- Observación e inspección.

Cuando el auditor pretende utilizar información de auditorías y experiencias anteriores con la entidad, el auditor debe evidenciar si han existido cambios significativos desde la auditoría anterior los cuales puedan afectar a la auditoría actual. La experiencia previa del auditor puede proporcionar cierta información:

- Los errores existentes en el pasado y si estas fueron corregidos oportunamente.
- La naturaleza de la entidad y su entorno y el control interno.

⁴ La opinión o dictamen del auditor contiene una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros como un todo. Se expresa una opinión no calificada (limpia) cuando el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y justo (o se presentan en forma razonable, respecto de todo lo importante), de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificados.

⁵ Los procedimientos analíticos consisten en el análisis de índices, así como tendencias importantes, incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o se desvían de los montos predecibles. Términos de Auditoría (2013). *Glosario de términos*. IASB, IFAC. Definición Opinión del auditor.

- Cambios significativos que ha sufrido la entidad y su industria en el período anterior.

El equipo de trabajo junto al socio debe discutir la susceptibilidad de los estados financieros de que puedan incluir errores materiales, así como también la aplicación del marco de referencia de información financiera aplicable. Las reuniones que se mantengan van a proporcionar una oportunidad de que los miembros compartan su visión sobre los conocimientos de la entidad, ayudará a obtener un entendimiento sobre los potenciales errores en áreas específicas y sobre los resultados de los procedimientos de auditoría que se realizaron, por lo que el equipo compartirá nueva información obtenida durante el desarrollo de la auditoría

El entendimiento que se requiere de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad

En cuanto a la entidad y su entorno el auditor debe obtener información de:

- Factores relevantes de la industria, como las condiciones de la industria, el entorno competitivo, relaciones con el proveedor o cliente; aspectos regulatorios como legislación y regulación que afectan, impuestos políticas gubernamentales requisitos ambientales y de otros factores externos y el marco de referencia de información financiera aplicable;
- La naturaleza de la entidad que incluya:

- Sus operaciones como la naturaleza de sus ingresos, productos o servicios, alianzas, dispersión geográfica y segmentación de la industria, localización de instalaciones, clientes potenciales, proveedores clave, actividades y gastos de investigación y desarrollo, transacciones con partes relacionadas,
 - Su estructura de propiedad y de gobierno corporativo, si es una subsidiaria o componente en múltiples localidades, la propiedad o relaciones entre los dueños, otras entidades o personas,
 - Tipo de inversiones que mantiene la entidad o planea hacer, y
 - La estructura de la entidad y como esta se financia, como su estructura de deuda, dueños o accionistas beneficiados, uso de instrumentos derivados.
-
- La selección y aplicación de las políticas contables y las razones de los cambios realizados, estas políticas serán evaluadas para saber si estas son apropiadas para la entidad, si estas cumplen con el marco de referencia de información financiera aplicable y las políticas contables aplicables a la industria a la que pertenece la entidad;
 - Objetivos y estrategias de la entidad y riesgos de negocio relacionados, los objetivos se refieren a los planes globales para la entidad, las estrategias son los enfoques que la entidad se los propone para lograr sus objetivos,

en cuanto al riesgo de negocio puede sugerir el desarrollo de nuevos productos o servicios que pueden fracasar, un mercado que sea inadecuado para soportar un producto o un servicio o fallas en el producto o servicio;

- Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad, las mediciones de desempeño crean presiones sobre la entidad las cuales pueden motivar a tomar acción para mejorar el desempeño del negocio o para generar información financiera errónea

Control interno de la entidad

El control interno es diseñado, implementado y este se mantiene para tratar los riesgos de negocios identificados, los cuales no ayudan a alcanzar los objetivos de la entidad. El control interno proporciona a la entidad la seguridad razonable de los objetivos de información financiera.

Sobre el control interno que mantiene la entidad, el auditor deberá obtener un conocimiento claro sobre el mismo y mediante su juicio profesional identificará si los controles identificados actuando de manera individual o en conjunto con otros controles, estos son relevantes para la auditoría.

Una vez obtenido el conocimiento sobre los controles relevantes de auditoría el auditor evaluará el diseño de los controles y determinará si estos se encuentran implementados apropiadamente mediante procedimientos o conversaciones con el personal clave de la entidad.

2.1.3 Evaluación de los Componentes del Control Interno de la entidad

Ambiente de control

El ambiente de control incluye las funciones del gobierno corporativo y de la administración y las actitudes conciencia y acciones de los mismos sobre el control interno de la entidad y su importancia.

Sobre el ambiente de control el auditor debe evaluar si:

- La administración ha creado y mantenido una cultura de honestidad y conducta ética que se encuentre en vigilancia por parte del gobierno corporativo;
- Si las fortalezas del ambiente de control son un sustento para los otros componentes del control interno, y si las debilidades del ambiente de control afectan considerablemente a los otros componentes.

Proceso de evaluación de riesgos de la entidad

Para el proceso de evaluación del riesgo de la entidad, el auditor debe obtener un conocimiento sobre si la entidad tiene implementado un proceso para:

- Identificar los riesgos de negocio relevantes para el logro de los objetivos de información financiera;

- Estimar la importancia de los riesgos;
- Evaluar la probabilidad de ocurrencia;
- Decidir sobre las acciones para dar respuestas sobre estos riesgos.

El conjunto de dichos procesos es denominado como el proceso de evaluación de riesgos de la entidad. Al identificar riesgos de error material que la administración de la entidad no los ha identificado, el auditor evaluará si existió un riesgo subyacente que pudiera ser identificado en el proceso de evaluación de riesgos de la entidad, si existirá se deberá obtener un entendimiento del porqué dicho proceso falló al detectar el riesgo, determinando si existe una debilidad considerable en el proceso que mantiene la entidad sobre la evaluación del riesgo.

Sistemas de información

Adicionalmente el auditor deberá obtener un entendimiento sobre los sistemas de información, incluyendo los relacionados con los procesos de negocio y que son relevantes para la información financiera, considerando las siguientes áreas:

- Clases de transacciones importantes para los estados financieros;
- Procedimientos manuales y de tecnología de la información; sobre la transferencia de las transacciones al libro mayor y como se reporta en los estados financieros;

- Registros contables, información soporte y cuentas específicas de los estados financieros para iniciar, registrar, procesar, reportar transacciones, como se transfiere al libro mayor, estos registros pueden ser manuales o electrónicos;
- Como el sistema de información captura eventos y condiciones importantes para los estados financieros, que no son transacciones;
- El proceso de información financiera utilizado para la preparación de estados financieros;
- Controles para asientos de diario.

El auditor deberá adquirir conocimiento sobre de como la entidad comunica sobre las responsabilidades y funciones de la información financiera.

Actividades de control relevantes a la auditoría

El auditor obtendrá un entendimiento de las actividades de control que son relevantes para la auditoría, con el fin de poder evaluar riesgos de error material y diseñar pruebas adicionales de auditoría las cuales respondan a los riesgos identificados. Para entender las actividades de control, se debe entender principalmente a como ha respondido la entidad sobre los riesgos que surgen de la tecnología de la información.

Monitoreo de controles

El monitoreo de los controles es un proceso que evalúa la efectividad del desempeño del control interno después de un tiempo, para tomar las medidas correctivas adecuadas, las actividades de monitoreo suelen estar incorporadas en las actividades recurrentes de la entidad. El auditor obtendrá un entendimiento sobre las actividades implementadas en la entidad para el monitoreo del control interno de la información financiera y que se encuentra relacionado con las actividades de control relevantes para la auditoría y en caso de evidenciar debilidades de control cuales son las acciones correctivas dentro de la entidad.

Si dentro de la entidad existe la unidad de auditoría interna⁶ se obtendrá conocimiento de la naturaleza de las responsabilidades de auditoría interna y como esta unidad se ajusta a la estructura organizacional de la entidad, y las actividades que se llevan a cabo por parte de auditoría interna, con el fin de determinar si la función de esta unidad es relevante para la auditoría.

Identificación y evaluación de los riesgos de error material

Los riesgos de error material serán a nivel de estado financiero los riesgos que se relacionan de manera predominante con los estados financieros tomados en su conjunto y que afectan potencialmente a varias aseveraciones y a nivel de aseveración para clases de transacción, saldos de cuenta o revelaciones. El

⁶ Los procedimientos analíticos consisten en el análisis de índices, así como tendencias importantes, incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o se desvían de los montos predecibles. Términos de Auditoría (2013). *Glosario de términos*. IASB, IFAC. Definición Opinión del auditor.

auditor deberá diseñar y desarrollar procedimientos adicionales de auditoría, por lo que es necesario:

- Identificar los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno;
- Evaluar los riesgos identificados y determinar si estos se relacionan entre sí y que afecten a varias aseveraciones;
- Relacionar los riesgos identificados con lo que puede estar incorrecto a nivel de aseveración;
- Considerar la probabilidad de error y si el error puede dar como resultado un error material.

Las aseveraciones utilizadas por el auditor para considerar los diferentes tipos de errores potenciales que puedan surgir, se incluyen dentro de las siguientes tres categorías y pueden adoptar las formas:

- Aseveraciones sobre clases de transacciones y eventos por el periodo bajo auditoría:
 - Ocurrencia. Las transacciones y eventos que se han registrado han ocurrido y están relacionados con la entidad.

- Integridad. Todas las transacciones y eventos que deberían registrarse se han registrado.
 - Exactitud. Los montos y otros datos relativos a las transacciones y eventos registrados se han registrado de manera apropiada.
 - Corte. Las transacciones y eventos se han registrado en el periodo contable correcto.
 - Clasificación. Las transacciones y eventos se han registrado en las cuentas apropiadas.
- Aseveraciones sobre saldos de cuentas al final del ejercicio:
 - Existencia. Existen los activos, pasivos y el capital.
 - Derechos y obligaciones. La entidad posee o controla los derechos a activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
 - Integridad. Se han registrado todos los activos, pasivos y el capital que deberían haberse registrado.
 - Valuación y asignación. Los activos, pasivos y capital se incluyen en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier valuación que resulte o ajustes de asignación están registrados de manera apropiada.

- Aseveraciones sobre presentación y revelación:
 - Ocurrencia y derechos y obligaciones. Los eventos, transacciones y otros asuntos revelados han ocurrido y se refieren a la entidad.
 - Integridad. Se han incluido todas las revelaciones que deberían haberse incluido en los estados financieros.
 - Clasificación y comprensión. La información financiera se presenta y describe de manera apropiada, y las revelaciones se expresan claramente.
 - Exactitud y valuación. La información financiera y otra información se revelan de manera razonable y por los montos correctos.

Riesgos que requieren de consideración especial de auditoría

Ya que para determinar cuáles riesgos son importantes el auditor hace uso de su juicio profesional se considerará lo siguiente:

- Si es riesgo de fraude
- El riesgo se encuentra relacionado con recientes e importantes eventos económicos, contables o de otro tipo, por lo que se requiere de consideración específica;

- Complejidad de las transacciones;
- El riesgo implica transacciones importantes con partes relacionadas;
- El grado de subjetividad de la medición en la información financiera, sobre todo aquellas que mantienen un grado de incertidumbre alto en la medición;
- Transacciones que se encuentren fuera del curso normal del giro de negocio de la entidad que de cierto modo parezca inusual.

Riesgos para los que los procedimientos sustantivos por sí solos no proporcionan suficiente ni apropiada evidencia de auditoría

Para algunos riesgos no es factible obtener suficiente evidencia de auditoría, estos deben relacionarse con errores o falta de integridad en el registro de clases de transacciones o saldos de cuenta comunes o importantes, que por lo general se procesan automáticamente mas no manualmente, por lo tanto dichos riesgos son relevantes a la auditoría.

Revisión de la evaluación del riesgo

La evaluación de los riesgos puede ser cambiante durante el desarrollo de la auditoría obteniendo información adicional de auditoría, si la evidencia adicional obtenida difiere de la evidencia obtenida inicialmente en la que se basó el

auditor, se deberá revisar la evaluación y de ser necesario modificar los procedimientos de auditoría adicionales ya planeados.

Documentación

Dentro de la documentación se incluirá:

- Reuniones mantenidas con el equipo de auditoría y las conclusiones obtenidas;
- Elementos claves sobre el entendimiento obtenido sobre los aspectos de la entidad y su entorno;
- Riesgos de error material identificados a nivel de estado financiero, nivel de aseveración;
- Riesgos identificados y los controles relacionados;

Resumen: Entre la versión del 2009 de las Normas Internacionales de Auditoría y la versión al 2013, dentro de la NIA 315 del Entendimiento de la entidad en su entorno y la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, se han realizado cambios significativos que se enfocan en el trabajo de auditoría interna de una compañía, como este ayudaría a identificar errores de importancia relativa, así como también el trabajo del auditor interno podría ayudar a disminuir el trabajo de la auditoría de estados financieros.

2.1.4 Importancia relativa

320 Importancia relativa⁷ en la planeación y realización de una auditoría

Esta Norma se refiere a la responsabilidad del auditor sobre la aplicación del concepto de importancia relativa en la planeación de auditoría y realización de la auditoría de estados financieros.

Importancia relativa en el contexto de una auditoría

A menudo se discuten los marcos de referencia correspondientes a la importancia relativa para la elaboración y preparación de estados financieros, generalmente los conceptos de importancia relativa explican que:

- Las declaraciones erróneas u omisiones son consideradas de importancia relativa, si en forma individual o en su conjunto, se espera que afecten a las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
- La importancia relativa se determina dependiendo de las circunstancias que los rodean o afectan, es decir le afecta la naturaleza, el tamaño de una declaración errónea o la combinación de ambos,

⁷ La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios considerada con base en los estados financieros. La importancia relativa depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. Así, la importancia relativa ofrece un umbral o punto de corte más que ser una característica cualitativa primordial que deba tener la información para ser útil. Términos de Auditoría (2013). *Glosario de términos*. IASB, IFAC. Definición de Importancia Relativa.

- Los asuntos de importancia relativa para los usuarios de los estados financieros se basan en las necesidades comunes de información financiera de los usuarios en su totalidad, mas no se considera el efecto de las declaraciones erróneas sobre usuarios específicos de los que pueden variar sus necesidades.

La importancia relativa es determinada mediante juicio profesional por parte del auditor y a esta le afecta la percepción del auditor sobre la necesidad de información financiera de los usuarios de los estados financieros, para esto es necesario que el auditor suponga que los usuarios:

- Tienen un vasto conocimiento sobre el giro del negocio de la entidad, sus actividades económicas y de contabilidad y está dispuesto a estudiar la información de los estados financieros con gestión razonable.
- Entienden que los estados financieros son preparados, presentados y auditados a niveles de importancia relativa.
- Tienen en cuenta la falta de certeza inherente en la medición de cantidades que se basan en estimaciones contables⁸, juicios y consideración de hechos futuros.
- Toman decisiones razonables en base a la información financiera de los estados financieros.

⁸ Una estimación contable es una aproximación del monto de una partida en ausencia de un medio preciso de cuantificación.

La importancia relativa es utilizada tanto en la planeación de la auditoría como en el desarrollo de la misma, así como también en la evaluación sobre el efecto de declaraciones erróneas identificadas en la auditoría y de las declaraciones erróneas que no son corregidas sobre los estados financieros y para la formación del dictamen de auditoría.

Existen algunas declaraciones erróneas que el auditor las puede evaluar como de importancia relativa aunque estas se encuentren por debajo de la importancia relativa determinada, por lo que el auditor considerará el tamaño, la naturaleza de las declaraciones erróneas sin corregir y las condiciones particulares de su ocurrencia, para con esto evaluar su posible efecto sobre los estados financieros.

Importancia relativa de desempeño

Es la cantidad que fija el auditor menor a la importancia relativa para los estados financieros como un todo, con el fin de reducir a un nivel apropiadamente bajo de que las declaraciones erróneas sin corregir y sin detectar exceda la importancia relativa, esto también es aplicable para clases particulares de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones.

Determinación de la importancia relativa y la importancia relativa de desempeño al planear la auditoría

Al momento de establecer la estrategia general de auditoría el auditor deberá determinar la importancia relativa para los estados financieros considerados

como un todo. En caso de existir clases de transacciones particulares, saldos de cuenta o revelaciones que pueden ser declaraciones erróneas menores a la cantidad de la importancia relativa, las cuales afectan a las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros, se deberá establecer varios niveles de importancia relativa para dichas situaciones en específico.

La importancia relativa de desempeño es determinada con la finalidad de evaluar los riesgos de declaración errónea de importancia relativa y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría.

Como se lo ha mencionado anteriormente la importancia relativa es determinado bajo juicio profesional, generalmente se aplica un porcentaje a un punto de referencia que se usa para la determinación de la importancia relativa para los estados financieros. Los factores los cuales pueden afectar a la identificación del punto de referencia apropiado son los siguientes:

- Elementos de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos o egresos);
- Partidas en las que se concentra la atención de los usuarios de los estados financieros de la entidad en particular;
- Naturaleza de la entidad, su entorno económico, industria en el que opera;

- Estructura de propiedad de la entidad y la forma en la que se financia, y
- La volatilidad del punto de referencia.

Revisión al avanzar la auditoría

Una vez determinada la importancia relativa el auditor deberá realizar revisiones continuas para determinar si esta es apropiada. El auditor puede llegar a enterarse de información en el desarrollo de la auditoría que hubiera hecho que el auditor determinara una cantidad diferente a la inicial. En caso de que el auditor considere que se puede utilizar una importancia relativa menor a la utilizada inicialmente, el auditor deberá revisar la importancia relativa de desempeño, así como también se debe revisar si la naturaleza, la oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría siguen siendo apropiados.

Documentación

El auditor debe documentar adecuadamente las cantidades y la determinación de:

- Importancia relativa para los estados financieros tomados como un todo,
- En caso de haber determinado el nivel o niveles de importancia relativa para las clases particulares de transacciones, saldos de cuenta o revelaciones,

- Importancia relativa de desempeño
- Cualquier revisión sea de importancia relativa o importancia relativa de desempeño

Resumen: Entre la versión del 2009 de las Normas Internacionales de Auditoría y la versión al 2013, dentro de la NIA 320 sobre la Importancia relativa de la auditoría no se han dado cambios significativos y nuevos a ser aplicados en la auditoría de los estados financieros.

2.1.5 Programa de Auditoría

330 Respuestas del auditor a los riesgos evaluados

Esta norma trata sobre la responsabilidad que mantiene el auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea considerados como de importancia relativa los cuales han sido identificados y evaluados por el auditor dentro de una auditoría de estados financieros.

Dentro de esta NIAA se mencionarán los siguientes términos, los cuales para mejor comprensión se los definirá a continuación:

- Procedimiento sustantivo: es un procedimiento de auditoría utilizado para revelar representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveraciones, estos procedimientos pueden ser:

- Pruebas de detalle; y
 - Procedimientos analíticos sustantivos
-
- Pruebas de controles: son procedimientos de auditoría los cuales evalúan la efectividad operativa de los controles existentes con el fin de prevenir, detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración.

Para la evaluación de riesgos de representación errónea a nivel de estado financiero se requiere de un conocimiento sobre el entorno de control, cuando el entorno de control es efectivo permite al auditor tener mayor certeza y confiabilidad para el auditor sobre el control interno y la información que se genera en la entidad.

Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de estado financiero

El auditor deberá diseñar y desarrollar procedimientos adicionales de auditoría que respondan a los riesgos de representación errónea de importancia relativa que se encuentren a nivel de aseveración. Para diseñar dichos procedimientos el auditor deberá:

- Considerar las razones las cuales se tomaron para la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración para cada clase de transacción, saldo de cuenta o revelación.

- Mientras más alta es la evaluación del riesgo, el auditor deberá obtener mayor evidencia y poder sustentarlo.

Pruebas de controles

Las pruebas de controles se desarrollan solo en los controles que el auditor a considerado que se encuentran diseñados para prevenir, detectar o corregir una representación errónea de importancia relativa.

El auditor deberá diseñar y desarrollar pruebas de controles con el fin de obtener suficiente evidencia sobre la efectividad operativa de los controles relevantes si:

- La evaluación del auditor de la representación errónea incluye la expectativa de que los controles están siendo efectivos;
- Los procedimientos sustantivos solos no pueden proporcionar suficiente evidencia de auditoría.

En las pruebas de controles se deberá:

- Desarrollar otros procedimientos de auditoría en que incluyan investigación sobre cómo se aplicaron los controles en momentos relevantes durante la auditoría, la consistencia de los controles y quienes los aplicaron.

- Al evidenciar que los controles que se van a probar dependen de otros controles, se debe obtener la evidencia necesaria sobre la eficiencia de los otros controles.

Durante la auditoría se debe probar los controles durante el período en el que el auditor piense darse apoyo por estos controles. Por lo que el auditor deberá tomar en cuenta ciertas consideraciones al obtener mayor evidencia sobre los controles.

Uso de evidencia de auditoría obtenida durante un período profesional

- Obtener la evidencia de auditoría sobre los cambios importantes dados en los controles que se han producido posteriormente al período provisional;
- Obtener evidencia adicional por el período restante.

Uso de evidencia de auditoría obtenida en auditorías previas

- Efectividad de otros elementos de control interno;
- Riesgos originados de las características del control, incluyendo si este es manual o automatizado;
- Efectividad de controles generales de TI

- La efectividad y aplicación del control en la entidad, la naturaleza y extensión de las desviaciones observadas en auditorías previas y sobre el cambio de personal clave que afecten a la aplicación del control;
- Si la falta de un control particular puede existir un riesgo por las circunstancias cambiantes;
- Riesgos de importancia relativa y el grado de dependencia del control

Si han existido cambios en los controles se deberán probar los controles en la auditoría actual.

En caso de no existir cambios, se deberá poner a prueba los controles por lo menos una vez cada tercer auditoría y una vez cada auditoría el auditor deberá probar algunos controles para no poner a prueba todos los controles y poder mantener confianza en los controles.

Evaluación de la efectividad operativa de los controles

La efectividad operativa de los controles es diferente al entendimiento y evaluación del diseño e implementación de los controles, pero de igual manera se usan los mismos procedimientos de auditoría, por lo que el auditor puede decidir poner a prueba la efectividad operativa de los controles al mismo tiempo en el que se está evaluando el diseño e implementación de los controles.

Al evaluar la efectividad operativa de los controles relevantes, se debe evaluar si las representaciones erróneas identificadas mediante procedimientos sustantivos señalan que los controles no están operando efectivamente. En caso de que se evidencien desviaciones sobre los controles, se deberán realizar investigaciones específicas, con lo que se determinará si:

- Las pruebas de controles han proporcionado una base para poder confiar en ellos;
- Necesarias pruebas adicionales de controles;
- Se necesita de procedimientos sustantivos para tratar riesgos potenciales.

Procedimientos sustantivos

A parte de los riesgos evaluados, se deberá diseñar y desarrollar procedimientos sustantivos para cada clase de transacción, saldo de cuenta y revelación.

Procedimientos sustantivos relacionados con el cierre de los estados financieros

Concordar y conciliar los estados financieros con los registros contables fundamentales, y examinar los asientos y otros ajustes de diario de importancia relativa durante la preparación de los estados financieros.

Procedimientos sustantivos que responden a riesgos importantes

Al identificar riesgos importantes se deberán desarrollar procedimientos sustantivos que respondan específicamente a dicho riesgo.

Oportunidad de procedimientos sustantivos

La oportunidad de un procedimiento de auditoría se refiere a cuando se desempeña, o el período o tiempo a la que aplica la evidencia de auditoría.

El desarrollar procedimientos de auditoría antes del final del período podría al auditor ayudar a identificar asuntos relevantes en una etapa inicial de auditoría y así poder resolverlos con ayuda de la administración de la entidad, así como también poder desarrollar un enfoque de auditoría más efectivo.

En caso de que auditor realice procedimientos a una fecha intermedia, se cubrirá el período restante desarrollando:

- Procedimientos sustantivos combinados con pruebas de controles para el período intermedio;
- Procedimientos sustantivos adicionales;
- Si en la fecha intermedia se detectan representaciones erróneas que no se esperaba evaluar, se evaluará si se necesita modificar la evaluación

relacionada del riesgo, la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos sustantivos por el período restante.

Se desarrollaran procedimientos de auditoría con el fin de evaluar si la presentación general de los estados financieros se encuentra bajo el marco de referencia de información financiera aplicable.

Evaluación de la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría

Antes de la conclusión de auditoría el auditor deberá evaluar si las evaluaciones de los riesgos de representación errónea siguen siendo apropiadas.

Para formar la opinión el auditor se considerará toda la evidencia relevante obtenida, en caso de no haber obtenido suficiente evidencia apropiada, el auditor expresará una opinión calificada o abstención de opinión de los estados financieros presentados.

En la documentación de auditoría, se incluirá las respuestas generales para tratar los riesgos evaluados de representación errónea, la conexión de esos procedimientos con los riesgos evaluados a nivel de aseveración y los resultados de los procedimientos de auditoría. La documentación deberá demostrar que los estados financieros concilian con los registros contables.

Resumen: Entre la versión del 2009 de las Normas Internacionales de Auditoría y la versión al 2013, dentro de la NIA 330 sobre los Procedimientos del auditor

en respuesta a los riesgos evaluados no se han planteado cambios significativos y nuevos a ser aplicados en la auditoría de los estados financieros.

2.2 CAMBIOS IMPORTANTES IDENTIFICADOS Y REVISADOS EN LA NUEVA VERSIÓN 2013 DE LAS NIAA'S REFERENTE AL TEMA DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Los cambios realizados por el IASB en las NIAA's versión 2013 en cuanto a la planificación de la auditoría se realizaron en la NIA 315 que trata sobre la Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno. Dichos cambios se enfocan hacia el trabajo de auditoría interna de una entidad y como el trabajo de auditoría interna ayudaría a la identificación de riesgos de error material. A continuación se mencionan los cambios propuestos dentro de la NIA 315:

En la NIA 315 se menciona que gran parte de la información obtenida mediante investigaciones que realiza el auditor es a partir de la gestión y los responsables de la información financiera, pero también se puede obtener información mediante consultas realizadas a auditoría interna en caso de que la entidad tenga esta función dentro de la misma.

Sobre el obtener información mediante los cuestionamientos a la administración y otros responsables de la información financiera la versión 2013 de la NIA 315 propone que se pueden realizar preguntas a la función de gestión del riesgo para obtener información sobre los riesgos operativos y regulatorios que pueden afectar a la

información financiera, además se pueden realizar preguntas al personal de sistemas de la información para obtener información acerca de cambios en el sistema, fallos o riesgos relacionados con el sistema de información.

Preguntas de la función de auditoría interna

Los cambios propuestos dentro de esta sección son los siguientes:

Si la entidad cuenta con la función de auditoría interna en el desempeño de su función esta podrá haber obtenido conocimiento sobre las operaciones de la entidad y riesgos de negocio, por lo que pudo haber obtenido resultados sobre el trabajo desempeñado y hallar deficiencias o controlar los riesgos identificados, lo que puede dar una valiosa aportación en el trabajo de auditoría externa para el entendimiento del negocio, evaluaciones de riesgos u otros aspectos. Es decisión del auditor utilizar el trabajo de auditoría interna con el fin de modificar la naturaleza o reducir el alcance de los procedimientos de auditoría.

En base a las respuestas de las investigaciones realizadas por el auditor se evidencian hallazgos que pueden ser relevantes a la información financiera de la entidad y la auditoría en sí, el auditor puede tomar como base y leer los informes emitidos por la función de auditoría interna, ya que estos pueden contener documentos preparados por la administración o los encargados de gobierno en los que se describen los resultados de la función de auditoría, así como también su estrategia y planificación.

Consideraciones específicas a entidades del sector público

Sobre esta sección se menciona que como los auditores del sector público mantienen responsabilidades relacionadas con el control interno y cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables, las preguntas que se realicen a la función de auditoría interna ayudarán al auditor a identificar riesgos de incumplimiento sustancial de las leyes o reglamentos y el riesgo sobre deficiencias en el control interno de la información financiera.

Evidencia de auditoría para elementos del ambiente del control

Dentro de esta sección se dice que el auditor puede considerar como la administración de la entidad ha respondido a las conclusiones y recomendaciones de la función de auditoría interna en caso de haber evidencia deficiencias en el control interno relevantes para la auditoría y como estas respuestas han sido implementadas y posteriormente evaluadas por la función de auditoría interna.

Funciones de auditoría interna

Las responsabilidades de auditoría interna pueden incluir la realización de procedimientos y evaluación de resultados con el fin de proporcionar garantías a la administración y los encargados de gobierno que se encuentren relacionados con el diseño y la eficacia de la gestión de riesgos, control y gobierno internos, ya que auditoría interna puede desempeñar el papel de supervisión de la entidad de control interno en la información financiera, pero este papel no siempre se encuentran

relacionado con la información financiera de la entidad directamente ya que se puede centrar más en la evaluación de la economía o la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Si las responsabilidades de auditoría interna se encuentran relacionadas con la información financiera el auditor puede usar este trabajo para poder modificar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría.

Por lo general las funciones de auditoría interna son distintas a los controles de vigilancia que podrían ser relevantes para la información financiera, dichas funciones son direccionadas más a exámenes de gestión para impedir o detectar errores en las operaciones de la entidad.

El mantener una comunicación apropiada con auditoría interna de la entidad ayudará a mantener un intercambio efectivo de información, para lo cual se debe crear un ambiente en el que el auditor puede ser informado de los asuntos relevantes que obtenga la función de auditoría interna y los cuales puedan afectar al trabajo del auditor, lo que creará oportunidades para los auditores internos para llevar la información obtenida a la atención del auditor y este será capaz de usar esa información para la identificación y evaluación de riesgos de error material.

2.3 ACCIONES O PROCEDIMIENTOS QUE HA ADQUIRIDO LA COMPAÑÍA PARA EVITAR ERRORES DE IMPORTANCIA RELATIVA Y QUE PODRÍAN AFECTAR DE MANERA SIGNIFICATIVA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuadro N° 11: Riesgo de error de importancia relativa

Riesgo de error material	Actividad de control que mitiga el riesgo
El proceso de obtención, administración y custodio de respaldos podría no cumplir con lo establecido ocasionando el riesgo de que la información no pueda ser reconstruida en caso de una contingencia.	La entidad cuenta con tareas programadas que soportan a la obtención de respaldos (backup), y ejecutando procesos para el negocio. En Área de Sistemas cuenta con procedimientos escritos que regulen el manejo de los discos de respaldo.
Personal no autorizado podría tener acceso al centro de cómputo principal ocasionando daños que podrían resultar en la falla de los procesos críticos de la entidad.	Cada vez que se ingresa al Centro de Computo principal (Área de sistemas), se debe llenar la bitácora de acceso que se encuentra en la puerta de ingreso.
Personal no autorizado podría tener acceso a los aplicativos, sistema operativo, base de datos ocasionado la ejecución de transacciones no autorizadas.	Se ha definido un usuario único para el acceso a la red de la compañía.
Podría existir una incorrecta aplicación de los parámetros de seguridad ocasionando que los accesos a los aplicativos y red no estén apropiadamente restringidos.	Se ha configurado parámetros de seguridad de acceso a nivel de directorio y aplicación. Entre los principales parámetros considerados están: cambio periódico, historial y longitud mínima de las contraseñas.

Riesgo de error material	Actividad de control que mitiga el riesgo
<p>La creación, modificación y eliminación de usuarios podría no cumplir lo establecido por las políticas ocasionando que se creen y modifiquen usuarios sin la respectiva autorización generando accesos no autorizados.</p>	<p>Los accesos y cambios de usuarios del ERP son autorizados por los Gerentes o Jefes de Área quienes tienen que enviar un mail al Área de Sistemas. Quien aprueba dicho cambio y se delega al personal de sistemas, el trabajo solicitado.</p> <p>Cuando un usuario deja de laborar en la empresa, no se realiza una eliminación de perfil en ERP ya que inmediatamente Recursos Humanos coloca al empleado como NO VIGENTE, el aplicativo ERP, restringe el acceso para este usuario.</p>

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Fernanda Arpi

3 CASO PRÁCTICO - CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

A partir de presente capítulo “Conocimiento del negocio” se desarrollará el caso práctico el cual va a ser aplicado a una compañía comercial, que para fines académicos se la nombrará como Cristales Cía. Ltda.

3.1 NATURALEZA DEL NEGOCIO - FACTORES INTERNOS QUE AFECTAN A LA ENTIDAD

Cuadro N° 12: Naturaleza del Negocio Factores Internos que Afectan a la Entidad

Factor	Descripción
Operaciones de negocio	<p>La compañía está constituida en el Ecuador con más de 20 años de experiencia siendo representantes, importadores y distribuidores al por mayor con productos que cuentan con los más altos estándares de calidad.</p> <p>La actividad principal de la compañía es la comercialización de productos para el hogar que abarca cristalería: CRISTAR de Colombia, CRISA de México LIBBELY de estados unidos y cubiertos PHUI.</p> <p>Está presente en Carchi, Imbabura, Pichincha, Cotopaxi, Chimborazo, Esmeraldas y Manabí.</p> <p>Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el personal total de la Compañía alcanza 61 y 55 empleados respectivamente, entre personal fijo y temporal, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.</p>

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Fernanda Arpi

Cuadro N° 13: Factores Internos de la Compañía

Factor	Descripción
Objetivos y estrategias de negocios y riesgos relacionados	<p>Misión: Somos una compañía ecuatoriana especializada en la comercialización, y mercadeo de productos para el hogar, dando énfasis a los productos de cristalería para cubrir las necesidades de los consumidores, superando sus expectativas mediante la innovación, la calidad y un excelente servicio. Apalancándose en el talento humano organizado en equipos de trabajo, generando oportunidades de desarrollo profesional y personal.</p> <p>Visión: Ser la empresa líder en el mercado nacional en la comercialización de productos de cristalería para el hogar, garantizando eficiencia en todas nuestras actividades, oportuna entrega y calidad en el servicio para nuestros clientes, mediante el uso de herramientas adecuadas y talento humano calificado.</p> <p>Objetivos: La Compañía dentro de sus objetivos es conseguir un mercado irremplazable en la comercialización de artículos para el hogar, ofreciendo a las familias que gustan del buen vivir y la calidad, la oportunidad de cumplir sus sueños y sus necesidades de una manera agradable. La compañía ha logrado expandirse a nivel nacional por lo que ha aperturado nuevos locales ampliando su oferta alrededor de todo el país.</p> <p>Valores empresariales:</p> <p>Entrega.- Dedicarse enteramente a la Empresa como si fuera propia.</p> <p>Honestidad.- Ser y actuar con rectitud con el cliente y la empresa.</p> <p>Esfuerzo.- El gusto y convicción de trabajar fuertemente para el bien de nuestros clientes, accionistas y nosotros mismos.</p> <p>Justicia.- Dar a cada uno lo que le corresponde. (Tener presente los derechos y deberes de los demás).</p> <p>Interrelación.- Estar en contacto personal y continuamente con todos los colaboradores de la empresa a todo nivel.</p> <p>Moralidad.- Cumplir con las normas éticas de comportamiento, tanto en lo personal como laboral y dar buen ejemplo con la propia vida.</p> <p>Servicio.- Tener una actitud de servicio para lograr la satisfacción de nuestros clientes.</p>
Estructura de financiamiento	La Compañía con los flujos de sus operaciones aún no logra financiar al 100% sus actividades por temas de créditos a clientes, esto ha generado que la Compañía deba incurrir en préstamos a entidades financieras nacionales, sin embargo la deuda de la compañía en su mayoría es a largo plazo, lo que es una buena señal para la compañía. La Compañía con sus operaciones puede cubrir los préstamos a corto y largo plazo, es decir no hemos identificado un riesgo de negocio en marcha por parte de la Compañía.
Actividades de inversión	La Compañía no dispone de inversiones de capital, ni inversiones en instituciones financieras.
Principales contratos suscritos por la Entidad	<p>Los principales contratos suscritos por la compañía son sus proveedores como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - CRISTAR Colombia - Crisa México - LIBBEY GLASS en Estados Unidos <p>De donde provee la mayoría de la mercadería de cristalería la cual es vendida por la compañía.</p>

Fuente: CRISTALES S.A.

Elaborado por: Fernanda Arpi

3.2 ASUNTOS ADMINISTRATIVOS

Cuadro N° 14: Asuntos Administrativos

Factor	Descripción
Domicilio de la Entidad, administración	La matriz de la compañía así como sus oficinas administrativas se ubican en la dirección Av. Rodrigo de Chávez OE2-24 y Pedro de Alfaro (Villaflora) en la ciudad de Quito-Ecuador. Adicionalmente ha ampliado sus operaciones ubicándose en varias ciudades a nivel nacional en donde mantiene sucursales como en el Carchi, Imbabura, Pichincha, Cotopaxi, Chimborazo, Esmeraldas y Manabí.
Factor	Descripción
Bancos	<p>La compañía maneja sus operaciones financieras con el apoyo de las siguientes entidades financieras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Banco de la Producción - PRODUBANCO S.A. Av. Amazonas N35-211 y Japón Teléfono: 2999-000 <p>Esta cuenta es utilizada para realizar todos los pagos de la Compañía como son nómina, proveedores, etc.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Banco del Pichincha S.A Av. Amazonas 39-34 y Pereira Teléfono: 2980-980 / Fax: 2981-281 <p>Esta cuenta es utilizada para recibir todos los depósitos de dinero, de esta cuenta se realizan las transferencias al Produbanco para cubrir todos los pagos.</p>
Abogados	<p>La compañía se apoya en cualquier trámite legal con lo siguientes abogados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estudio Jurídico Peñaherra & Ponce Alfredo Peñaherrera W. Jose Bosmediano E15-11 Augusto Egas Teléfono: (02) 2433-099 / Fax: (02) 2922-287 • Bangara Av. Amazonas 2817 y Alemania Edificio Skorpio Teléfono: (02) 227-2991 / Fax: (02) 227-3407
Proveedores y clientes estratégicos	<p>La Compañía realiza compras al exterior a los siguientes proveedores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CRISTAR Colombia • Crisa México • LIBBEY GLASS en Estados Unidos

Fuente: CRISTALES S.A.

Elaborado por: Fernanda Arpi

3.3 NATURALEZA DEL NEGOCIO - FACTORES EXTERNOS QUE AFECTAN A LA ENTIDAD

Cuadro N° 15: Factores Externos

Factor	Descripción
Asuntos y tendencias de la industria	<p>El objetivo de la compañía es la compra - venta de artículos para el hogar enfocándose principalmente a la cristalería, los cuales son en un 90% importado. Las ventas están dirigidas a mayoristas.</p> <p>La compañía es una empresa sólida, posicionada ya en el mercado de consumo. A este nivel su competencia más importante son las compañías que se especializan en la venta de productos para el hogar. En cuanto a la mercadería relacionada con el confort de la casa, son pioneros en la venta de cristalería que es considerada como su fuerte a pesar de comprar y vender otros productos para el hogar.</p>
Ambiente de negocios y otros factores externos	<p>La Compañía se encuentra en una etapa de plena madurez donde las principales preocupaciones son la incursión de la competencia internacional, los cambios demográficos o crisis temporales y el cambio tecnológico.</p> <p>La Compañía opera en un ambiente favorable pues mantiene la suficiente independencia a las fluctuaciones económicas y/o políticas del país, tales como variaciones en la tasa de interés, tasa de cambio o en los precios de sus proveedores.</p> <p>La Compañía opera actualmente en varias provincias del Ecuador si bien es cierto la Corporación no ha ingresado a otros países, pero esta se mantiene entre los primeros lugares de las empresas que realizan compras al exterior, existen productos que la compañía comercializa en sus tiendas que provienen de importaciones y que son parte del ciclo de inventarios que mantiene la compañía.</p> <p>Compañías que son competencia y que se encuentran especializadas en productos para el hogar son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Induglob s.a - Fabricación de artículos electrónicos y eléctricos. • Artefacta s.a - Electrodomésticos • Créditos económicos credicosa s.a. - Computadores, tecnología, electrodomesticos. • Cartimex s.a. - Computadoras, tecnología y comunicación • Tecnomega s.a - Computadoras, tecnología y comunicación • Global telematix solutions gtsecuador ltda - Computadoras, tecnología y comunicación

Factor	Descripción
	<ul style="list-style-type: none"> • Corporación Jarrín Herrera cía. Ltda - Electrodomésticos • Comohogar - Productos diversos para el hogar
Leyes y regulaciones que afectan significativamente a la Entidad	<p>La Compañía está sujeta principalmente a las siguientes leyes y regulaciones:</p> <p>Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento: para regular el correcto manejo de los impuestos a los cuales es sujeto la Compañía.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impuesto al valor agregado: el cual es gravado a los productos que comercializa y adquiere la Compañía, incluyendo retenciones en la fuente. • Impuesto a la renta: al cual es sujeto pasivo, incluyendo las retenciones en la fuente. • Impuesto a la salida de divisas - ISD: por los pagos realizados en el exterior, la tarifa vigente de este impuesto es del 5%. <p>Es importante mencionar que la Compañía es calificada como Sociedad, por lo que tiene la obligación de proceder con las retenciones en la fuente tanto de IVA como de IR en todos los pagos realizados.</p> <p>Código de Trabajo: para regular el correcto manejo de las relaciones laborales con sus empleados y trabajadores.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beneficios sociales: cálculo y pago del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo. • Beneficios definidos: cálculo y pago de jubilación patronal y desahucio. • Participación a trabajadores: cálculo y pago de la participación a trabajadores. <p>Ley de Seguridad Social: para regular el correcto manejo de las relaciones laborales y las obligaciones que se derivan de esta; la ley de seguridad social regula principalmente el cálculo y pago de los aportes mensuales y fondos de reserva.</p> <p>Superintendencia de compañías: La Compañía al estar bajo la vigilancia de la Superintendencia de Compañías se encuentra sujeta a todas las regulaciones que emita esta entidad y que sea aplicable a la entidad.</p> <p>Estudio de precios de transferencias (Si las compras entre relacionadas supera los 5 millones). La compañía no se encuentra sujeta a este estudio de precios de transferencia ya que no pertenece a un grupo económico.</p> <p>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).</p>

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Fernanda Arpi

3.4 SELECCIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD

Cuadro N° 16: Selección y aplicación de políticas contables de la entidad

Política	Descripción
Comprensión de alto nivel sobre el proceso contable	<p>Los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras. El proceso de información financiera es el siguiente:</p> <p>Sistema Contable: El sistema contable utilizado por la compañía es el GreatPlains GP el cual mantiene interface con los diferentes módulos integrados como Inventarios, Importaciones, Contabilidad, Activo Fijo, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar. Los asientos de diario los realiza el Contador General y se genera mensualmente un Balance de Comprobación a través del Sistema GP. Con la información del Balance de Comprobación el Gerente Financiero los consolida de manera manual en los Estados Financieros.</p> <p>El Presupuesto y los distintos reportes de Ventas se los realiza de forma manual por parte de la Gerencia financiera y contabilidad. Para el cierre de balance mensual se realiza conciliaciones entre la información que arroja el sistema de contabilidad y los módulos de clientes, inventarios y proveedores. La persona que realiza la conciliación es el Contador General, y supervisado por la Gerencia Financiera y Gerencia General.</p> <p>Estados financieros: El contador realiza la revisión previa del balance en base al análisis de las cuentas y los gastos, financiero genera el balance de comprobación y posteriormente el Gerente financiero manualmente en la herramienta Excel realiza los estados financieros, detalles de cuentas para gerencia, de las principales como de cartera, inventarios, obligaciones bancarias, proveedores, se realizan mensualmente.</p> <p>Presupuesto Anual: El presupuesto de ventas lo realiza el Gerente General junto con los gerentes comerciales de cada provincia en el que se ubican las sucursales, el presupuesto se realiza por asesor comercial y por mes. Es aprobado por el Gerente General. Sobre</p>

Política	Descripción
	este presupuesto se hacen revisiones de cumplimiento mensuales en caso de que existan diferencias significativas entre lo presupuestado con lo ejecutado se realiza la respectiva justificación.
Marco de información financiera	<p>Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).</p> <p>Bases de preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.</p>
Política	Descripción
Principales políticas contables	<p>Efectivo y bancos - El efectivo y bancos incluye activos financieros líquidos y depósitos en instituciones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.</p> <p>Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.</p> <p>Propiedades y equipos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento. • Medición posterior al reconocimiento - modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. • Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Política	Descripción
	<p>A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:</p> <p>Ítem Vida útil (en años)</p> <p>Edificios 20 - 50</p> <p>Góndolas y perchas 10</p> <p>Muebles y equipos 3 - 10</p> <p>Vehículos 5</p> <ul style="list-style-type: none"> • Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. • Deterioro del valor de los activos tangibles - A la fecha de cierre de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. <p>Las pérdidas por deterioro y reversiones se reconocen inmediatamente en resultados.</p> <p>Derechos sobre locales arrendados - Los valores pagados para acceder a locales comerciales, en concepto de derecho de traspaso o prima de acceso; se reconocen como activos por su costo de adquisición neto de su amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro, que en su caso hayan experimentado. Se amortizan linealmente en la duración del respectivo contrato de arrendamiento.</p> <p>Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. • Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles.

Política	Descripción
	<p>Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.</p> <p>La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. <p>Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.</p> <p>Beneficios a empleados</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. • Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. <p>Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Venta de bienes - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos

Política	Descripción
	<p>incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.</p> <p>Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.</p> <p>Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.</p> <p>Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.</p> <p>Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes.</p> <p>La Compañía mantiene activos financieros clasificados principalmente como cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Esta clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes difiere de los plazos de pago con tarjetas de crédito que oscila de 3 a 18 meses.

Política	Descripción
	<ul style="list-style-type: none"> • Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados. • Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. <p>Pasivos financieros - Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.</p> <p>Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.</p> <p>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.</p>

Fuente: CRISTALES S.A.

Elaborado por: Fernanda Arpi

3.5 OTROS FACTORES

Cuadro N° 17: Otros Factores

Factor	Descripción
Medición del desempeño financiero	<p>La Compañía es muy sólida en el manejo de su efectivo y no carece de liquidez debido al crecimiento en ventas que ha tenido durante los últimos años, por el incremento de locales que ha ido experimentando.</p> <p>La Compañía como proceso de medición financiera, realiza análisis de flujos de efectivo semanalmente, el cual es realizado por Gerente Financiero, este es presentado a la Gerencia General; el reporte se lo realiza en Excel. Se realizan reuniones a nivel Gerencial para análisis de los estados financieros y cumplimiento del presupuesto de ventas anual. En dichas reuniones se analizan las operaciones de la empresa para ver la posibilidad de apertura de nuevos locales, se mide las ventas con respecto al presupuesto de ventas mensuales. El Contador realiza análisis mensuales del comportamiento de la cartera con tarjetas de crédito para que a final de año se determinen nuevas estrategias con respecto a los créditos y tener un mejor flujo de efectivo.</p> <p>Existe un compromiso serio de la administración en cuanto al buen manejo de los recursos y a obtener utilidades sostenidas.</p>
Transacciones inusuales o complejas	<p>Durante el período sujeto a revisión no se han identificado transacciones inusuales que puedan afectar las operaciones de la Compañía, sin embargo consideramos como transacciones complejas las estimaciones contables, cálculo y determinación de valor razonable de los saldos de cuenta.</p> <p>Estaremos pendientes de las transacciones que sean registradas cerca del cierre del período con el fin de identificar y mitigar el riesgo de manipulación de los estados financieros y por lo tanto la presentación errónea de los estados financieros.</p> <p>Mantendremos nuestro escepticismo profesional sobre todo al cierre de los estados financieros, debido a que el volumen de ventas de sus locales incrementa durante las épocas navideñas.</p>

Fuente: CRISTALES S.A.

Elaborado por: Fernanda Arpi

4 CASO PRÁCTICO - PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

4.1 IDENTIFICACIÓN DE LOS CICLOS FUNDAMENTALES EN EL GIRO DE NEGOCIO DE LA COMPAÑÍA

Los siguientes ciclos nombrados a continuación serán descritos ya que han sido considerados como fundamentales e importantes y los cuales engloban el giro de negocio de la compañía:

4.1.1 Ciclo de Activos fijos

(Ciclo de Activos fijos se encuentra descrito en el **ANEXO B**)

4.1.2 Ciclo de Inventarios

(Ciclo de Inventarios se encuentra descrito en el **ANEXO C**)

4.1.3 Ciclo de Ingresos

(Ciclo de Ingresos se encuentra descrito en el **ANEXO D**)

4.1.4 Ciclo de Tesorería

(Ciclo de Tesorería se encuentra descrito en el **ANEXO E**)

4.1.5 Ciclo de Gastos

(Ciclo de Gastos se encuentra descrito en el **ANEXO F**)

Existen otros ciclos que no son relevantes para la compañía por lo que no han sido desarrollados ni descritos como son:

- Nómina - Beneficios a empleados
- Tecnología e informática
- Impuestos

Dichos ciclos no han sido tratados también ya que estos son analizados por áreas específicas que mantiene la firma auditora.

4.2 IDENTIFICACIÓN DE CONTROLES EXISTENTES PARA CADA CICLO IDENTIFICADO EN LA COMPAÑÍA

4.2.1 Ambiente de control

Cuadro N° 18: Ambiente de control

Controles, Procesos que la Administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión del diseño e implementación
Comunicación y cumplimiento de la integridad y los valores éticos	En conversaciones con la Asistente de recursos humanos se nos indicó que no se han identificado comportamientos no íntegros o ni antiéticos en el talento humano de la compañía. Adicionalmente, se revisó el reglamento interno de trabajo, el cual ha sido aprobado por la Gerencia de la Compañía, los empleados.	Diseñado e implementado apropiadamente.
Compromiso con la capacidad	En conversaciones con la Asistente de recursos humanos, se nos indicó que la compañía tiene mucho interés en lograr mayores ventas razón por la cual se realizan capacitaciones mensuales a los vendedores y el personal en general para que conozcan sobre los objetivos que quiere alcanzar la compañía y como lograrlo. Adicionalmente previo el ingreso de nuevo personal se realiza una capacitación, y una inducción de las actividades que debe realizar, durante nuestra conversación corroboramos que el departamento de recursos humanos han definido el perfil que cada aspirante debe cumplir para el cargo que se requiera.	Diseñado e implementado apropiadamente.

Controles, Procesos que la Administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión del diseño e implementación
Participación de los encargados del gobierno y estilo de operación de la administración	<p>La Compañía como proceso de medición financiera, realiza análisis de flujos de efectivo semanalmente, el cual es realizado por el Contador General, este es presentado a la Gerencia, el reporte es realizado en Excel y se analizan los estados financieros y el cumplimiento del presupuesto de ventas anual.</p> <p>En dichas reuniones se analizan las operaciones de la empresa para ver la posibilidad de apertura de nuevos locales, se mide las ventas con respecto al presupuesto de ventas mensuales.</p> <p>El Contador realiza análisis mensuales del comportamiento de la cartera para que a final de año se determinen nuevas estrategias con respecto a los créditos y tener un mejor flujo de efectivo.</p> <p>No existe presión por parte de la Gerencia General hacia la administración de la entidad en cuanto a conseguir resultados, sin embargo existe un compromiso serio de la administración en cuanto al buen manejo de los recursos y a obtener utilidades sostenidas.</p>	Diseñado e implementado apropiadamente.
Estructura de organización; asignación de autoridad y responsabilidad	Se mantuvo una conversación con la Asistente de recursos humanos, quién nos indicó que la Compañía dispone de un organigrama en el cual se identifica de forma clara el nivel jerárquico, los mandos a cargo y las funciones principales a ser acatadas.	Diseñado e implementado apropiadamente.
Políticas y prácticas de recursos humanos	La Compañía mantiene un reglamento interno de trabajo, en los que se establecen normas de comportamiento, normas administrativas, sanciones, entre otros. Este reglamento es difundido a los empleados cuando ingresan a la Compañía y se les entrega un ejemplar del mismo.	Diseñado e implementado apropiadamente.

Fuente: CRISTALES S.A.

Elaborado por: Fernanda Arpi

4.2.2 Proceso de evaluación de riesgos por parte de la entidad

Cuadro N° 19: Proceso de evaluación de riesgos por parte de la entidad

Controles Procesos que la Administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión sobre el diseño e implementación
Proceso de la Entidad para identificar los riesgos de negocios relevantes para los objetivos de la información financiera	<p>La Compañía como proceso de medición financiera, realiza análisis de flujos de efectivo semanalmente, el cual es realizado por el Contador General, este es presentado a la Gerencia, el reporte es realizado en Excel y se analizan los estados financieros y el cumplimiento del presupuesto de ventas anual. En dichas reuniones se analizan las operaciones de la empresa para ver la posibilidad de apertura de nuevos locales, se mide las ventas con respecto al presupuesto de ventas mensuales.</p> <p>El Contador realiza análisis mensuales del comportamiento de la cartera para que a final de año se determinen nuevas estrategias con respecto a los créditos y tener un mejor flujo de efectivo.</p> <p>No existe presión por parte de la Gerencia General hacia la administración de la entidad en cuanto a conseguir resultados, sin embargo existe un compromiso serio de la administración en cuanto al buen manejo de los recursos y a obtener utilidades sostenidas.</p>	Diseñado e implementado apropiadamente.
Proceso de la Entidad para estimar la importancia de los riesgos y su ocurrencia	Dentro de las reuniones que se realizan en la Compañía, se evalúan los posibles impactos de los riesgos identificados en las operaciones de negocio y se buscan estrategias para responder a los mismos, esto es una tarea conjunta de las Gerencias de la Compañía para dar relevancia y solución a los riesgos que se hayan identificado.	Diseñado e implementado apropiadamente.
Proceso de la Entidad para decidir acerca de las acciones para cubrir esos riesgos	<p>La probabilidad de ocurrencia y las respuestas a los riesgos son determinadas por la Gerencia General en conjunto con los Altos mandos de cada departamento, en base a su experiencia y conocimiento de la industria y las operaciones.</p> <p>Las decisiones tomadas por Gerencia General son comunicadas a cada uno de los gerentes de área, quienes, a su vez, comunican a sus colaboradores.</p>	Diseñado e implementado apropiadamente.

Fuente: CRISTALES S.A.

Elaborado por: Fernanda Arpi

4.2.3 Monitoreo de controles

Cuadro N° 20: Monitoreo de controles

Controles Procesos que la Administración ha implementado	Controles Procesos que la Administración ha implementado	Controles Procesos que la Administración ha implementado
La Compañía realiza reuniones mensuales sobre las operaciones de la Compañía en relación de cumplimiento del Presupuesto Anual y evolución de ventas.	Se constató que de manera mensual se realizan reuniones con las Gerencias de los diversos departamentos con el fin de dar soluciones, informar y analizar el desempeño de las operaciones de la compañía y el cumplimiento de objetivos. De igual manera se mantiene a la Junta de Accionistas comunicados sobre el desempeño de la Compañía, las comunicaciones se la realizan vía mail o telefónica.	Diseñado e implementado apropiadamente.

Fuente: CRISTALES S.A.

Elaborado por: Fernanda Arpi

4.3 DETERMINACIÓN DE RIESGOS PARA CADA CICLO Y SALDO DE CUENTA

4.3.1 Indagaciones a la entidad sobre Fraude

Con fecha 16 de octubre del 2014, se realizó con el equipo del compromiso la discusión de fraude.

En las indagaciones realizadas con la administración de la Compañía no se ha determinado indicios de fraude dentro de las operaciones de la Compañía; sin embargo como equipo de auditoría se mantendrá escépticos durante el desarrollo del trabajo, estando siempre atentos ante cualquier indicio de fraude que se pueda presentar.

Se considera que la administración se encuentra en una posición única para manipular los estados financieros por lo que se asumirá como un riesgo relacionado a fraude.

4.3.2 Identificar los riesgos dentro del proceso de compresión del negocio, asociando los controles relevantes identificados con los riesgos considerando que podría salir mal

La administración de la compañía es consciente de que el riesgo de fraude está presente en la entidad, sin embargo considera que este riesgo se encuentra minimizado debido al control realizado por los gerentes de cada área y la supervisión por parte de la Gerencia General, quienes son las encargadas de

aprobar la mayoría de las transacciones operativas y financieras que realiza la Compañía.

El proceso de evaluar el riesgo es continuo y es desarrollado mediante el involucramiento permanente de los gerentes cada área. La administración de la compañía es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno, cuyo objetivo es proveer a la administración certeza razonable, pero no absoluta, de que los bienes e intereses de la compañía están salvaguardados contra pérdidas originadas por usos o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración y registradas apropiadamente a fin de que permitan preparar estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera.

4.3.3 Evaluar los riesgos identificados e identificar si estos se relacionan a los Estados financieros en su conjunto o potencialmente a muchas aseveraciones

De acuerdo a lo informado por la Administración, no se tienen riesgos de que los Estados Financieros puedan contener errores materiales debido a fraude, en razón de que todas las transacciones registradas son originadas en diferentes módulos dentro del sistema contable los cuales únicamente son cargados a la Contabilidad previo la revisión de los mismos, es decir requieren de la aprobación de un nivel superior, las áreas están distribuidas como Compras, Cuentas por Pagar, Nómina, Activos Fijos, Cuentas por Cobrar y Contabilidad, no hay concentración de funciones, al contrario se han delegado funciones, hay

niveles de autorizaciones para Compras, firmas conjuntas para los cheques, conciliaciones bancarias mensuales, conciliaciones de los módulos con la Contabilidad, los asientos contables manuales los ingresan asistentes contables y son aprobados por el Contador general.

Adicionalmente, mensualmente realizan revisiones a los estados financieros analizando profundamente variaciones importantes y saldos que la administración considera importantes; de igual manera, se analizan los detalles de las principales cuentas.

4.3.4 Determinar si los riesgos identificados corresponde a un riesgo significativo

Cuadro N° 21: Determinar si los riesgos identificados corresponde a un riesgo significativo

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
Ingresos	Al identificar y evaluar los Riesgos de Error Material debido a Fraude, deberemos, con base en el supuesto de que hay riesgos de Fraude en el reconocimiento de ingresos	Corte	Significativo	SI
Inventarios	Los procedimientos asociados a la salvaguarda de los activos y los conteos de los inventarios muestran debilidad	Existencia y Exactitud	Significativo	NO
Inventarios, Costo de ventas	Las entidades utilizan estimaciones significativas para valuar inventario de lento movimiento o inventario obsoleto.	Valuación	Significativo	NO
Propiedad y equipo	Existe el riesgo de que el registro de Activos Fijos no se concilien con los registros de los activos y que los registros de los activos no estén conciliados con el libro mayor.	Exactitud	Significativo	NO
Propiedad y equipo	Existe el riesgo de que en el registro de Activos Fijos no se realice el seguimiento de los valores correctos de los activos, lo que permite realizar el cálculo de la depreciación.	Exactitud	Significativo	NO
Provisiones	Existe un riesgo de que las provisiones sean utilizadas para manipular los resultados obtenidos en el año por la Compañía.	Validez	Significativo	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
Provisiones	La compañía se ha involucrado con una empresa actuarial independiente con el fin de validar los planes de pensiones.	Exactitud	Significativo	NO
Bancos	<p>El saldo puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado depósitos bancarios ficticios. • Se ha duplicado el registro de depósitos de efectivo. • Se han registrado depósitos por importes superiores a los realmente ingresados. • No se han registrado egresos de fondos (por ejemplo: no se contabilizaron cheques librados, transferencias de fondos a terceros, o gastos y comisiones bancarias). • Se ha malversado/robado depósitos bancarios sin haberse registrado la correspondiente pérdida. <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se han registrado depósitos de efectivo. • Se han registrado depósitos de efectivo por importes inferiores a los realmente depositados. • Se ha duplicado el registro de cheques emitidos. • No todas las cuentas bancarias se han registrado en el mayor general. <p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado porque la entidad ya no tiene más derechos sobre algunos o todos los activos registrados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Valuación y distribución • Integridad • Valuación y distribución • Derechos y obligaciones 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
Cuentas por cobrar	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han emitido y procesado facturas por envíos inválidos. • No se han emitido notas de crédito por bienes que han sido devueltos por los clientes. • Se han emitido notas de crédito pero éstas no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar. • No se han registrado ingresos de fondos recibidos de clientes. • La entidad no posee o no controla los derechos del crédito por ventas realizadas a la fecha de balance general. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	Normal	NO
Cuentas por cobrar	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han enviado bienes a los clientes pero no se emitieron las respectivas facturas. • Se han emitido facturas a los clientes pero no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar. • Se han emitido notas de crédito a los clientes sin contar con el informe de recepción (o documento equivalente) de los bienes devueltos. • Se han emitido notas de crédito por importes en exceso a los valores de las facturas originales o se han registrado erróneamente dos veces. • Las cobranzas no reflejan transacciones reales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Derechos y obligaciones 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	<ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado cobranzas a clientes erróneamente dos veces en el mayor de Cuentas por cobrar. 			
Cuentas por cobrar (Provisión cuentas incobrables)	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los créditos incobrables no se registran en el registro auxiliar de Cuentas por cobrar conforme se reconocen. • La provisión para créditos incobrables puede no estar adecuadamente determinada sobre la base de una razonable estimación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar. • La provisión para descuentos, bonificaciones, devoluciones, etc., puede no estar adecuadamente determinada sobre una base razonable de estimación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	Normal	NO
Inventarios	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que los registros incluyen mercaderías que no existen, ya sea porque:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado compras ficticias de mercaderías. • Se han registrado compras de mercaderías antes de ser recibidas por la entidad. • Se han registrado mercaderías devueltas por los clientes antes de ser recibidas por la entidad. • Mercaderías que se vendieron a clientes aún se incluyen dentro del stock de Inventarios al cierre del ejercicio (la venta se encuentra realizada, es decir, se han transferido los beneficios y los riesgos de la cosa al comprador). 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	<ul style="list-style-type: none"> • Mercaderías devueltas a proveedores no fueron eliminadas de los registros de Inventarios. • Mercaderías que fueron robadas no se han eliminado de los registros de Inventarios. • Se han registrado mercaderías en tránsito aunque a la fecha de cierre de ejercicio no se habían transferido los riesgos y beneficios sobre esos activos. 			
Inventarios	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que las siguientes mercaderías no se incluyen en los registros de la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mercaderías registradas como vendidas, pero que a la fecha de cierre de ejercicio permanecían en las instalaciones de la entidad. • Mercaderías registradas como vendidas, pero que a la fecha de cierre de ejercicio permanecían en depósitos de terceros. • Mercaderías recibidas de proveedores antes del cierre del ejercicio, o devueltas por clientes y recibidas antes del cierre del ejercicio. • Mercaderías vendidas dadas de baja incorrectamente dos veces del inventario. • Mercaderías en tránsito a la fecha de cierre de ejercicio, por las cuales ya se han transferido los beneficios y riesgos a la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad 	Normal	NO
Inventarios	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	<ul style="list-style-type: none"> • Los valores de libros de las mercaderías en existencia al cierre de ejercicio no han sido determinados conforme a las políticas contables de la entidad o éstas no resultan aceptables por las normas contables de referencia. • Los valores contabilizados al cierre pueden superar sus respectivos valores netos de realización a esa fecha. • Puede existir mercadería vieja, obsoleta, dañada, no utilizable e invendible, por la que no se ha registrado deterioro o el deterioro registrado resulta insuficiente. 			
Propiedad y equipo	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El registro auxiliar de P&E contiene activos ficticios. • No se han dado de baja del registro auxiliar de P&E bienes que han sido vendidos, robados, donados, etc. • Se han incluido en el registro auxiliar de P&E bienes sobre los cuales la entidad no tiene título de propiedad o derecho de uso. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	Normal	NO
Propiedad y equipo	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se contabilizan todas las adquisiciones de P&E sobre los cuales la entidad tiene propiedad o derecho de uso. • Se han dado de baja contablemente P&E que siguen perteneciendo a la entidad y se encuentran en operación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Derechos y obligaciones 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	<ul style="list-style-type: none"> Adquisiciones o mejoras de P&E se contabilizan como gastos (por ejemplo, se contabilizan como gastos de mantenimiento o reparaciones). 			
Propiedad y equipo	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> El registro auxiliar de P&E contiene errores debido a imprecisiones en los datos de entrada, en el procesamiento de los detalles o en los importes de las altas. <p>Bienes adquiridos que fueron recibidos después de la fecha de cierre de ejercicio se dieron de alta contablemente en el ejercicio corriente.</p> <ul style="list-style-type: none"> Bienes adquiridos que fueron recibidos antes de la fecha de cierre de ejercicio se dieron de alta contablemente en el ejercicio siguiente. 	<ul style="list-style-type: none"> Valuación y distribución 	Normal	NO
Otros activos	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se contabilizaron activos inexistentes. Los otros activos no pertenecen más a la entidad. Su importe ha sido incorrectamente reconocido. 	<ul style="list-style-type: none"> Existencia Derechos y obligaciones Valuación y distribución 	Normal	NO
Otros activos	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> Los otros activos no se encuentran valuados de acuerdo con las normas contables de referencia, incluyendo cualquier reconocimiento del deterioro, si fuese necesario, al cierre de ejercicio. 	<ul style="list-style-type: none"> Valuación y distribución 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
Proveedores	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los importes registrados no corresponden a bienes o servicios realmente recibidos (compras ficticias). • No se han registrado todos los pagos a proveedores. • No se han registrado devoluciones realizadas a proveedores. • Se contabilizaron deudas con respecto a bienes en tránsito, cuando los términos del envío indicaban que los riesgos y beneficios de la propiedad aún no se habían transferido a la entidad. • No se han registrado todas las notas de crédito recibidas de los proveedores con respecto a los bienes y servicios recibidos que se han registrado en el mayor general. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	Normal	NO
Proveedores	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se contabilizaron todas las compras a plazo. • Las compras de bienes o servicios fueron contabilizadas por importes inferiores a los correctos. • Se contabilizaron en Cuentas por pagar ajustes (notas de crédito) no válidos. • Pagos a proveedores efectuados con posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio fueron contabilizados con anterioridad a esa fecha. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Derechos y obligaciones • Valuación y distribución 	Normal	NO
Proveedores	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:	<ul style="list-style-type: none"> • Corte 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	<ul style="list-style-type: none"> • Pagos efectuados después del cierre del ejercicio se han registrado como efectuados antes del cierre. • Pagos efectuados antes del cierre del ejercicio se han registrado como efectuados después del cierre. 			
Préstamos financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Existe el riesgo de que las obligaciones no se encuentre medidas y registradas al costo amortizado, de acuerdo a la NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición. • Existe el riesgo de que los intereses por los préstamos no sean presentados de forma íntegra y de que no sean presentados como parte de las obligaciones financieras. • Existe el riesgo de una inadecuada presentación de la porción corto y largo plazo de la deuda. 	• Clasificación y comprensibilidad	Normal	NO
Préstamos financieros	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un incorrecto cálculo de los intereses o ajustes devengados al cierre del ejercicio. • Utilización de una tasa de interés o coeficiente de ajuste equivocado, ya que de no haberse cumplido ciertos compromisos ("covenants") el prestamista 	• Valuación y distribución	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	impone penalidades, incluso pudiendo exigir el pago íntegro e inmediato de la deuda.			
Remuneraciones y cargas sociales	<p>El saldo presentado por la compañía puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La entidad no ha provisionado o ha provisionado en defecto todas o algunas de las contingencias negativas relativas a eventos pasados, cuantificables y de ocurrencia probable. • La compañía no ha provisionado o ha provisionado en defecto algunos rubros a pagar tales como la Participación trabajadores, impuesto a la renta, bonos a ejecutivos y dividendos por pagar. 	<ul style="list-style-type: none"> • Derechos y obligaciones • Valuación y distribución 	Normal	NO
Remuneraciones y cargas sociales	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se encuentra registrado el total de remuneraciones devengadas adeudadas al personal al cierre de ejercicio. • Remuneraciones pagadas por servicios recibidos con posterioridad al cierre de ejercicio se contabilizaron incorrectamente antes de esa fecha. • La entidad puede contratar personal y no registrar su remuneración en la nómina de empleados en relación de dependencia. • Las retribuciones adeudadas pueden no estar provisionadas al cierre y podría existir una contingencia previsional significativa para la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Derechos y obligaciones <ul style="list-style-type: none"> • Corte • Valuación y distribución 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
Impuesto a las ganancias	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se encuentran debidamente provisionadas todas las cargas fiscales devengadas adeudadas al cierre. • En la determinación de la base de cálculo de impuestos no se han considerado todos los conceptos que establecen las respectivas normas fiscales. • No se han aplicado las alícuotas correspondientes de acuerdo con las normas fiscales vigentes. • Hubo errores matemáticos en la determinación de los impuestos. • No se han provisionado los intereses devengados por la falta de depósito o por depósitos efectuados fuera de término de impuestos. • No se han devengado correctamente los intereses adeudados por planes de pago en cuotas (moratorias) a que la entidad se haya acogido. • La entidad no está cumpliendo debidamente con sus obligaciones como agente de retención o de percepción de impuestos. • Se han considerado beneficios impositivos como exenciones, desgravaciones, reintegros, devoluciones, subsidios que no concuerdan con las normativas fiscales vigentes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Integridad • Derechos y obligaciones • Valuación y distribución 	Normal	NO
Obligación por beneficios definidos	La provisión por jubilación patronal y desahucio está realizada en base a una estimación realizada por un actuario independiente en base a variables y	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	supuestos con un nivel de subjetividad importante, se ha determinado el riesgo de que las variables utilizadas respondan a la realidad del negocio.			
Patrimonio	<p>Los saldos que componen este rubro pueden estar distorsionados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se registraron en el mayor general aportes de capital, reservas u otros conceptos relacionados con el patrimonio neto que no existen o no pertenecen a la entidad. • No se registraron en el mayor general decisiones tomadas por la asamblea de socios u accionistas que afectaron cuantitativa o cualitativamente el patrimonio neto de la entidad (constitución o incremento de reservas con resultados acumulados; aplicación de reservas con resultados acumulados; distribución de dividendos; capitalización de resultados acumulados; etc.). 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Integridad • Derechos y obligaciones 	Normal	NO
Ingresos por ventas	<p>Los ingresos por ventas pueden estar subvaluados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se emiten facturas por las ventas realizadas pero éstas no se registran contablemente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad 	Normal	NO
Ingresos por ventas	<p>Los ingresos por ventas pueden están distorsionados porque los importes de las transacciones se registran incorrectamente debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los precios de venta no coinciden con los de la lista de precios aprobada vigente al momento de la transacción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exactitud 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
	<ul style="list-style-type: none"> • El importe de ventas se ha calculado erróneamente, ya sea por un error en la factura o en algún otro registro. • Las cantidades facturadas no coinciden con las cantidades que figuran en los registros de despacho. 			
Costo de mercaderías ventas	<p>El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los despachos de mercaderías se registran más de una vez. • Los importes incluidos en los costos se relacionan con transacciones ficticias o no autorizadas, o que no son de la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Integridad 	Normal	NO
Costo de mercaderías ventas	<p>El costo de mercaderías vendidas puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se registran como compras del período siguiente, mercaderías ingresadas en el período bajo examen. A la fecha de cierre de ejercicio, ya se habían transferido los beneficios y riesgos de los bienes a la entidad. La existencia final está indebidamente disminuida. <p>El costo de mercaderías vendidas puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se registran como compras del período bajo examen, mercaderías ingresadas en el período siguiente. A la fecha de cierre de ejercicio, no se habían transferido aún los beneficios y riesgos de los bienes a la entidad. La existencia final está indebidamente incrementada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Corte 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
Gastos operativos - Remuneraciones y cargas sociales	El saldo acumulado de remuneraciones puede estar sobrevaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado remuneraciones a personal que no trabaja para la entidad. • Se han registrado remuneraciones en exceso de lo realmente liquidado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia 	Normal	NO
Gastos operativos - Otros gastos de operación	El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Las transacciones relacionadas con Otros gastos de operación no han ocurrido. • Los importes registrados corresponden a transacciones ficticias o no autorizadas. • Las transacciones fueron registradas por importes equivocados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Exactitud 	Normal	NO
Impuesto a las ganancias - Corriente	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que la entidad: <ul style="list-style-type: none"> • No partió del resultado neto contable (antes de impuestos) del ejercicio definitivo. • No practicó correctamente la eliminación de todos los conceptos no gravados o no deducibles, según la normativa vigente. • Aplicó una alícuota de impuesto a las ganancias errónea sobre el resultado neto fiscal, base de cálculo del tributo. • Incurrió en errores aritméticos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Integridad • Exactitud 	Normal	NO

Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones materiales	Descripción del riesgo	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	¿Es debido a fraude?
Impuesto a las ganancias – Diferido	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No identificó correctamente las diferencias temporarias que presentan los activos y pasivos contables con respecto a los activos y pasivos determinados según las normas fiscales y, por lo tanto, no es correcta la variación de esas diferencias en el ejercicio. • No consideró la variación del ejercicio de los quebrantos fiscales acumulados no prescriptos. • Aplicó una alícuota de impuesto a las ganancias errónea sobre las variaciones de las diferencias temporarias y de los quebrantos fiscales acumulados no prescriptos. • Incurrió en errores aritméticos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Integridad • Exactitud 	Normal	NO

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Fernanda Arpi

4.4 DETERMINACIÓN DE LA IMPORTANCIA RELATIVA

4.4.1 Determinación de componente que va a ser utilizado para determinar la importancia relativa y Justificación del componente seleccionado

La Importancia relativa requerirá de juicio profesional para su determinación, una vez obtenido el conocimiento del negocio, de la industria, así como el giro principal del negocio se considerará total los “Activos totales” como componente, ya que estos agrupan los saldos más significativos y sensibles de la compañía que mantiene la compañía como son: Bancos, Cuentas por cobrar, Inventarios y Activos fijos; dichos saldos de cuenta muestran la liquidez y el nivel de operaciones de la Compañía y los cuales son de interés para los lectores de los Estados Financieros.

Para el porcentaje a ser aplicado al componente seleccionado de igual manera se requerirá de juicio profesional, por lo que se ha decidido utilizar el porcentaje del 3% sobre la base de los Activos totales.

4.4.2 Determinación de la importancia relativa de desempeño y determinación del límite para errores claramente triviales

Cuadro N° 22: Determinación de la importancia relativa de desempeño y determinación del límite para errores claramente triviales

Componente seleccionado	Monto actual	Fecha	Moneda	% aplicable	Importancia Relativa	Importancia Relativa seleccionada
Activos totales	729.281	30-Sep-14	US dólares	3,00%	21.878	22.000

Cálculo Límite de errores triviales	Cálculos
Importancia relativa seleccionada	22.000
Total de errores no corregidos anticipados (20%)	4.400
Importancia relativa de desempeño (IRD) calculada	17.600
Importancia relativa de desempeño (IRD) seleccionada	17.600
Porcentaje que se usará para calcular el límite de errores claramente triviales	5,00%
Límite calculado para los errores claramente triviales	1.000

Fuente: Investigación realizada

Elaborado por: Fernanda Arpi

4.5 PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

(Ver Programa de Auditoría en **ANEXO G**)

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Una vez realizada y concluida la investigación se presentan las siguientes conclusiones:

- El trabajo de investigación y estudio práctico ha permitido a su autora reforzar sus conocimientos adquiridos en el transcurso de su carrera universitaria, tanto en la aplicación de la parte práctica a la realidad de una empresa como también la investigación de la parte teórica.
- El desarrollo de la Planificación de una Auditoría financiera ha permitido identificar debilidades en los procesos y controles en áreas importantes dentro de la compañía y la necesidad de implementar controles efectivos para el mejoramiento de las operaciones de la compañía, por lo que ayudará a la compañía CRISTALES S.A. a la mejora de los procesos y controles de la misma, para un mejor manejo de las operaciones dentro y fuera de la compañía.
- La auditoría financiera corresponde al proceso que consta en acumular y evaluar evidencia sobre la información financiera de una entidad económica, este proceso debe ser realizado por un profesional independiente y competente, con el fin de determinar e informar sobre el grado de razonabilidad existente entre la

información financiera y los criterios establecidos desde un inicio en el proceso de auditoría y en concordancia a las Normas Internacionales aplicables..

- La información financiera de las compañías deben generarse de procedimientos contables que sean objetivos, relevantes, fiables y que dicha información pueda ser comparable a nivel internacional, debido a que la economía tiene ahora un aspecto internacional, con la cual se pueden realizar negocios con mayor facilidad, la información financiera deberá mantener congruencia y para esto fueron creadas las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAs), las cuales se rigen en todo el mundo.
- Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en conjunto con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, representan normas de auditoría y normas financieras complejas cuya correcta aplicación requiere de los siguientes procedimientos de control interno:
 - a)** Involucrar al directorio, comité de auditoría y a la alta gerencia, en la definición de las políticas de la compañía.
 - b)** Mantener un equipo permanente para el análisis de las nuevas normas y su impacto en las operaciones.
 - c)** Cambiar las políticas y ajustar los procesos internos.
 - d)** Documentar todas las políticas contables adoptadas.

e) Analizar los cambios y actualizaciones de las NIIF existentes y los posibles efectos de las nuevas normas emitidas y que ya están en aplicación efectiva a partir de enero del 2013; así como el auditor en conjunto con la compañía debe analizar las actualizaciones, cambios y emisión de nuevas NIAA's y el posible efecto de su aplicación dentro de la organización.

- El control interno se define como el proceso diseñado y efectuado por quienes están a cargo de la administración y demás personal para proporcionar aseguramiento razonable sobre el logro de objetivos en las siguientes categorías:

f) Confiabilidad y razonabilidad de los informes financieros.

g) Eficacia y eficiencia en las operaciones.

h) Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables a nivel nacional e internacional.

5.2 RECOMENDACIONES

- Las medianas y pequeñas compañías, así como también las grandes empresas deben implementar mecanismos de control en los procesos de cada área o departamento y la evaluación de los mismos, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos planteados por la compañía, con lo cual se establecerán áreas críticas que pueden afectar al desarrollo de cualquier operación o actividad dentro de la compañía.

- Los profesionales como de Contadores Públicos y Auditores, deben mantenerse en constante actualización sobre normativas, políticas y procedimientos adoptados por los organismos de administración y control a nivel mundial, debido a que dichos profesionales son los que van aplicarlos en su trabajo diario dentro de las compañías y además serán un apoyo idóneo de los sectores económicos productivo dentro del país.
- El Auditor debe estar debidamente capacitado en la normativa mundial como son las NIAA's existente para el desempeño de su profesión, con la finalidad de probar que la información evaluada de una entidad específica, esté presentada de manera razonable y así poder informar sobre el grado de cumplimiento de los criterios establecidos, bajo norma local e internacional y la razonabilidad de los estados financieros.
- Los organismos de control en nuestro país, para la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento, deben diseñar, planificar y ejecutar un verdadero proceso de capacitación de todos los actores interesados, incluidos entidades del gobierno, entidades reguladoras, organismos contables, firmas de auditoría y profesionales, con aplicación de metodologías prácticas ajustadas a nuestra realidad nacional.
- La Compañía deberá implementar los referidos procedimientos de control interno con la finalidad de que esta pueda presentar información financiera, conforme a las NIIF y requerimientos de las NIAA's, para la toma de decisiones

por parte de la administración o del directorio y el análisis correspondiente para la identificación y corrección de errores de manera oportuna.

- Considerando el número de operaciones que forman parte de la Compañía y el crecimiento de la misma, es importante tomar en cuenta el realizar un análisis y evaluación del riesgo de fraude al que puede estar expuesta la Compañía, especialmente en aquellas áreas identificadas como sensibles para el negocio, como por ejemplo: efectivo, cartera, inventarios, proveedores y ventas, en las cuales se debería asegurar la implementación de adecuados procedimientos de control a nivel Gerencial.

REFERENCIAS

1. Auditool. (s.f.). Obtenido de <http://www.auditool.org/>
2. Deloitte Touche Tohmatsu Limited. (2013). *Manual del enfoque de auditoría*. DTT.
3. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas. (s.f.). Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co>
4. Federación Internacional de Contadores - IFAC. (2013). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. *NIA 300, Planeación de una auditoría de estados financieros*.
5. Federación Internacional de Contadores - IFAC. (2013). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. *Federación Internacional de Contadores - IFAC, 2013 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements NIA 320, Materialidad en la planificación y realización de una auditoría*.
6. Federación Internacional de Contadores - IFAC. (2013). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. *NIA 330, Respuestas del auditor a los riesgos evaluados*.
7. Federación Internacional de Contadores - IFAC. (2013). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements NIA 315, Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante la compr. *NIA 315, Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante la comprensión de la entidad y su ambiente*.
8. IAASB. (2013). Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento 2009 y 2013.
9. IASB IFAC. (2013). Términos de Auditoría.
10. International Federation of Accountants. (s.f.). Obtenido de <http://www.ifac.org/>
11. Portafolio. (s.f.). *Noticias de Economía y Negocios en Colombia y el Mundo*. Obtenido de <http://www.portafolio.co/>
12. Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros* (2da. ed.). México: Pearson Prentice Hall.
13. Superintendencia de Compañías. (21 de Agosto de 2006). Resolución No. 06.Q.ICI.003. *Se ordena la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA"*.

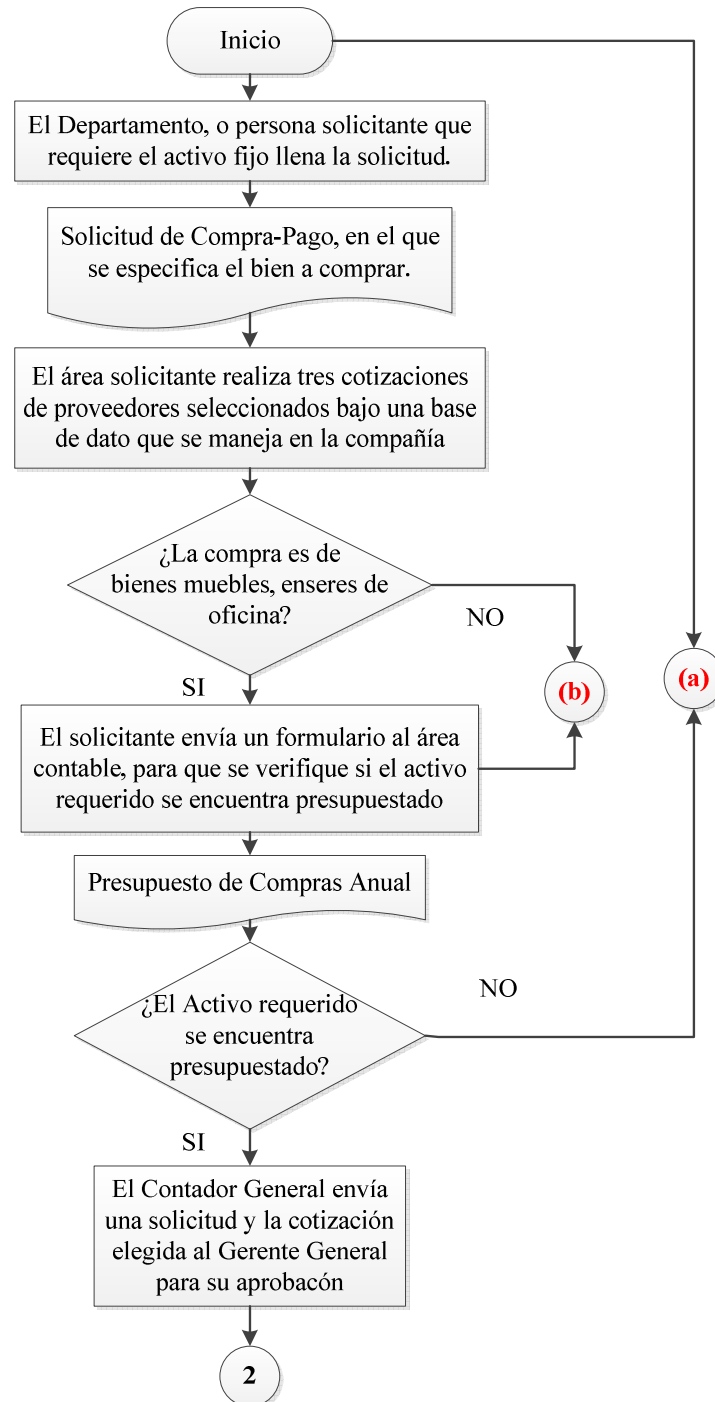
14. Superintendencia de Compañías. (2008). Aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría. *Resolución N° 08.G.DSC.010*. Ecuador.
15. Universidad EAFIT. (24 de Febrero de 2012). *Consultorio Contable*. Obtenido de Auditoría Interna - Antecedentes: <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/>

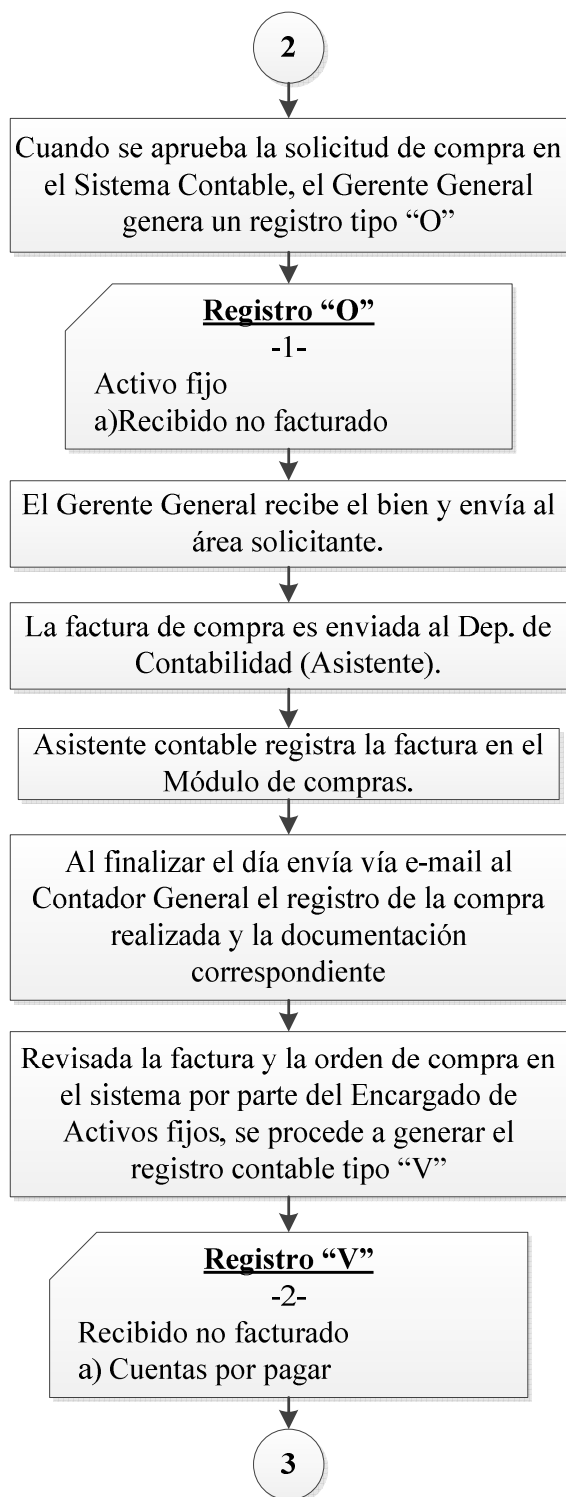
ANEXOS

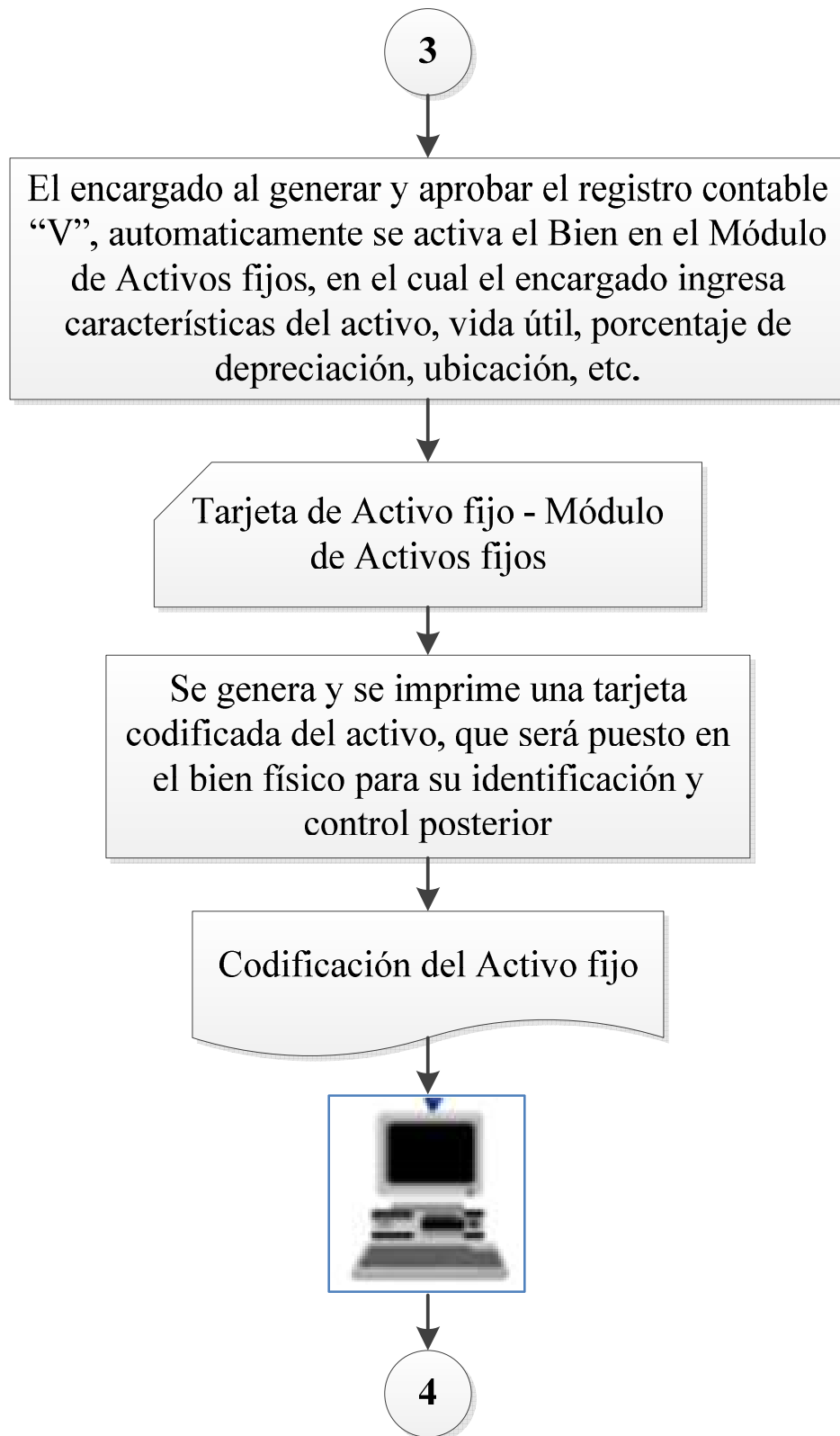
Anexo A: Otras Normas Relacionadas con la Auditoría

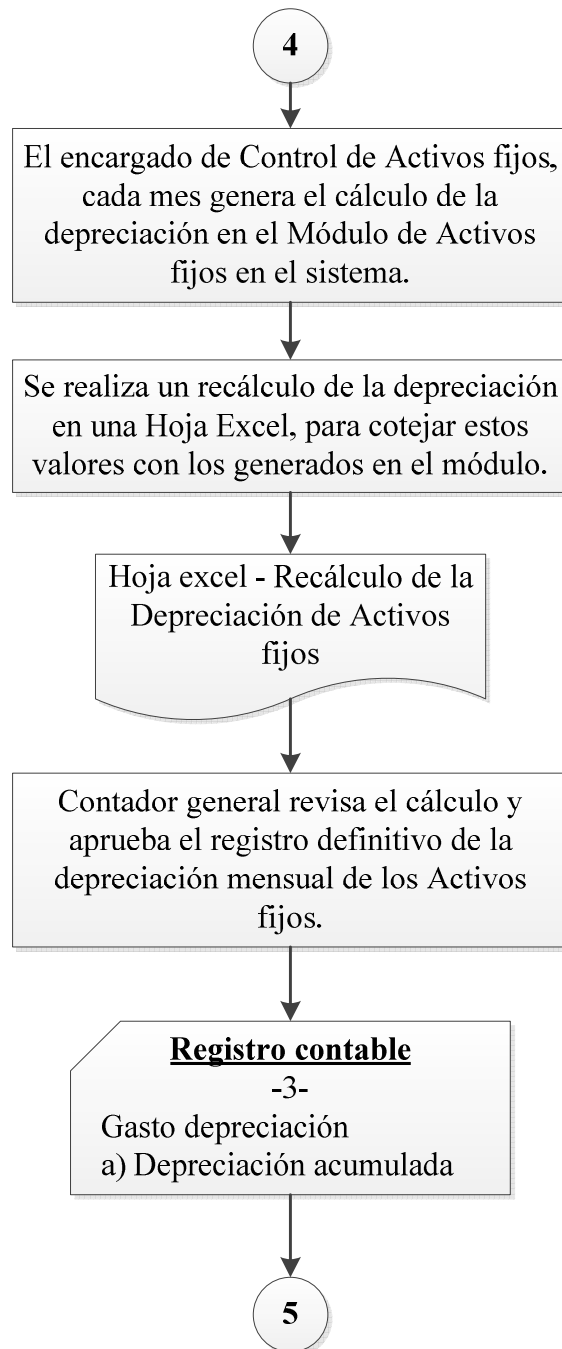
Otras Normas				
1000-1100	Declaraciones Internacionales de Prácticas de Auditoría	2004	2009	2013
1000	Procedimientos de confirmación entre bancos			
1001	Ambiente de CIS Computadoras independientes	Derogado en 2004		
1002	Ambiente de CIS Sistemas de computadora en línea	Derogado en 2004		
1003	Ambiente de CIS Sistemas de bases de datos	Derogado en 2004		
1004	La relación entre supervisores bancarios y auditores externos de bancos			
1005	Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas			
1006	Auditorías de los estados financieros de Bancos			
1007	Comunicaciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas	Derogado en 2001		
1008	Evaluación del riesgo y del control interno - características y consideraciones del CIS	Derogado en 2004		
1009	Técnicas de auditoría con ayuda de computadora	Derogado en 2004		
1010	Las consideraciones de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros			
1011	Impliaciones para la administración y los auditores del problema del años 2000	Derogado en 2001		
1012	Auditoría de instrumentos financieros derivados			
1013	Comercio electrónico - Efecto en la auditoría de estados financieros			
1014	Informe de los auditores en cumplimiento con normas internacionales de información financiera			
2000-2699	Normas Internacionales de Trabajos de Revisión	2004	2009	2013
2400	Trabajos para revisar estados financieros			
2410	Revisión de información financiera intermedia desempeñada por el auditor independiente de la entidad	Anteriormente NIA-ISA 910		

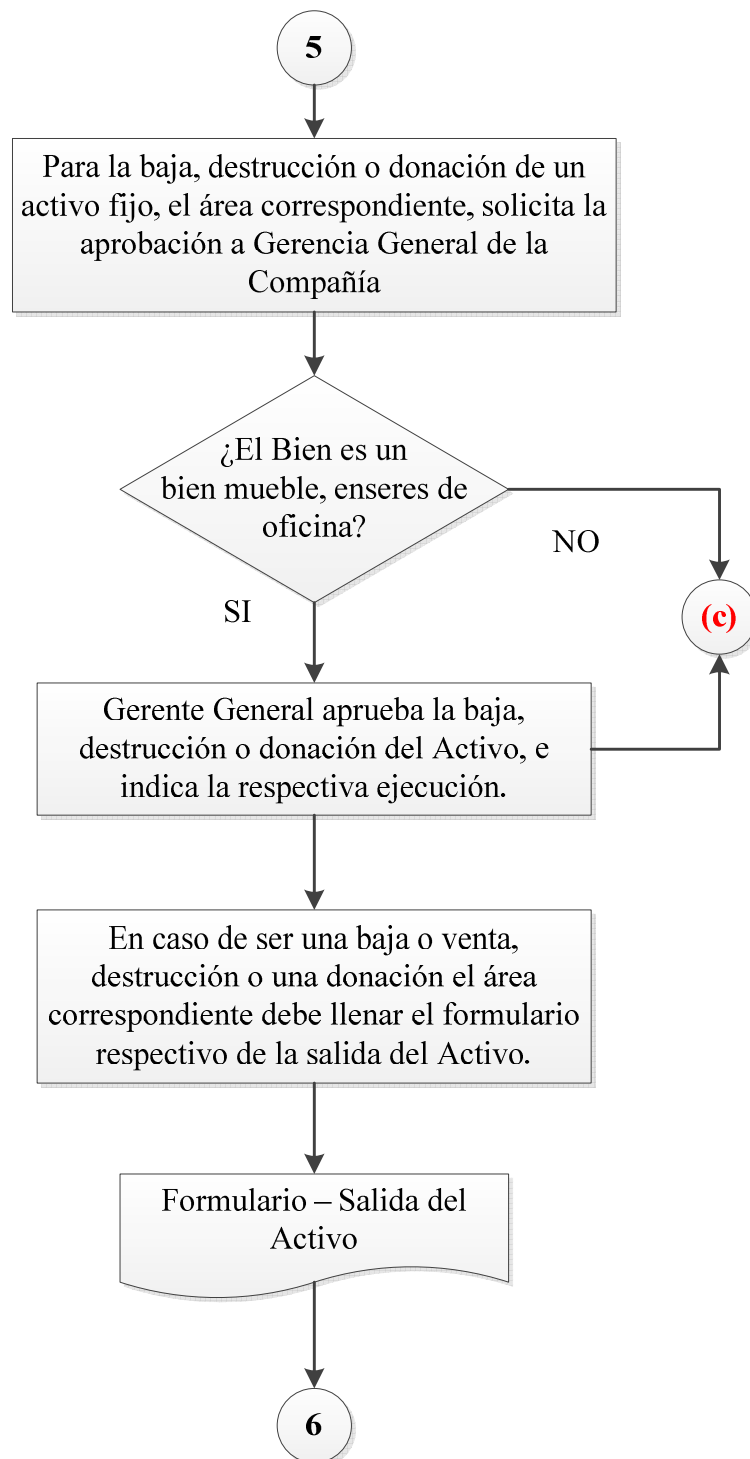
2700-2999	Reservados			
3000-3699	Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar	2004	2009	2013
3000	Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica	Aplicar para todos los trabajos para atestiguar		
3400	El examen de información financiera prospectiva	Anteriormente NIA-ISA 810		
3700-3999	Reservados			
4000-4699	Normas Internacionales de Servicios Relacionados	2004	2009	2013
4400	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera	Anteriormente NIA-ISA 920		
4410	Trabajos para compilar información financiera	Anteriormente NIA-ISA 930		Vigente desde 1-Jul-2013
4700-4999	Normas Internacionales sobre Control de Calidad	2004	2009	2013
ISQ 1	Control de calidad para firmas que desarrollan auditorías y revisiones de información financiera histórica, y otros trabajos para atestiguar y servicios relacionados		Vigente desde 15-Dic-2009	

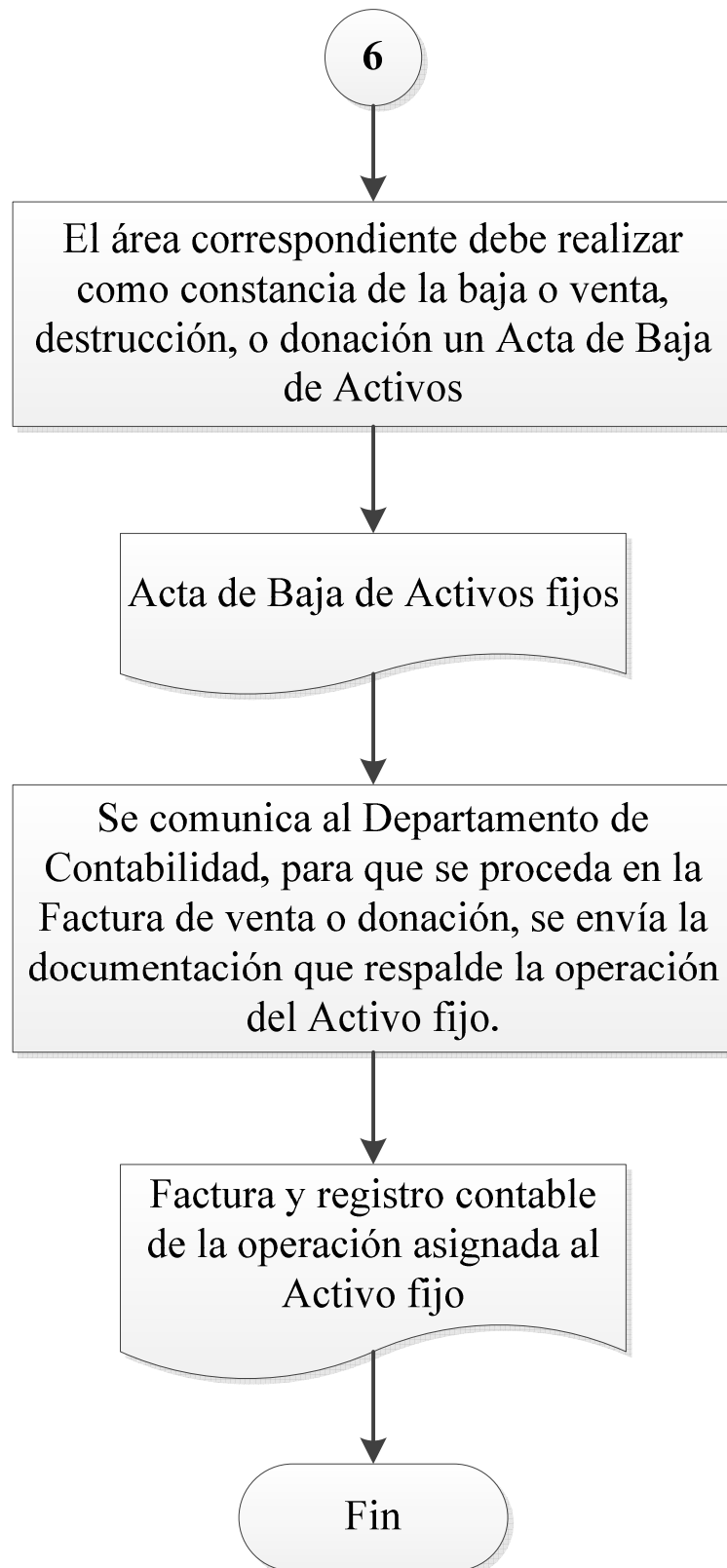
Anexo B: Flujograma Activos Fijos**Adquisición de Activos fijos**

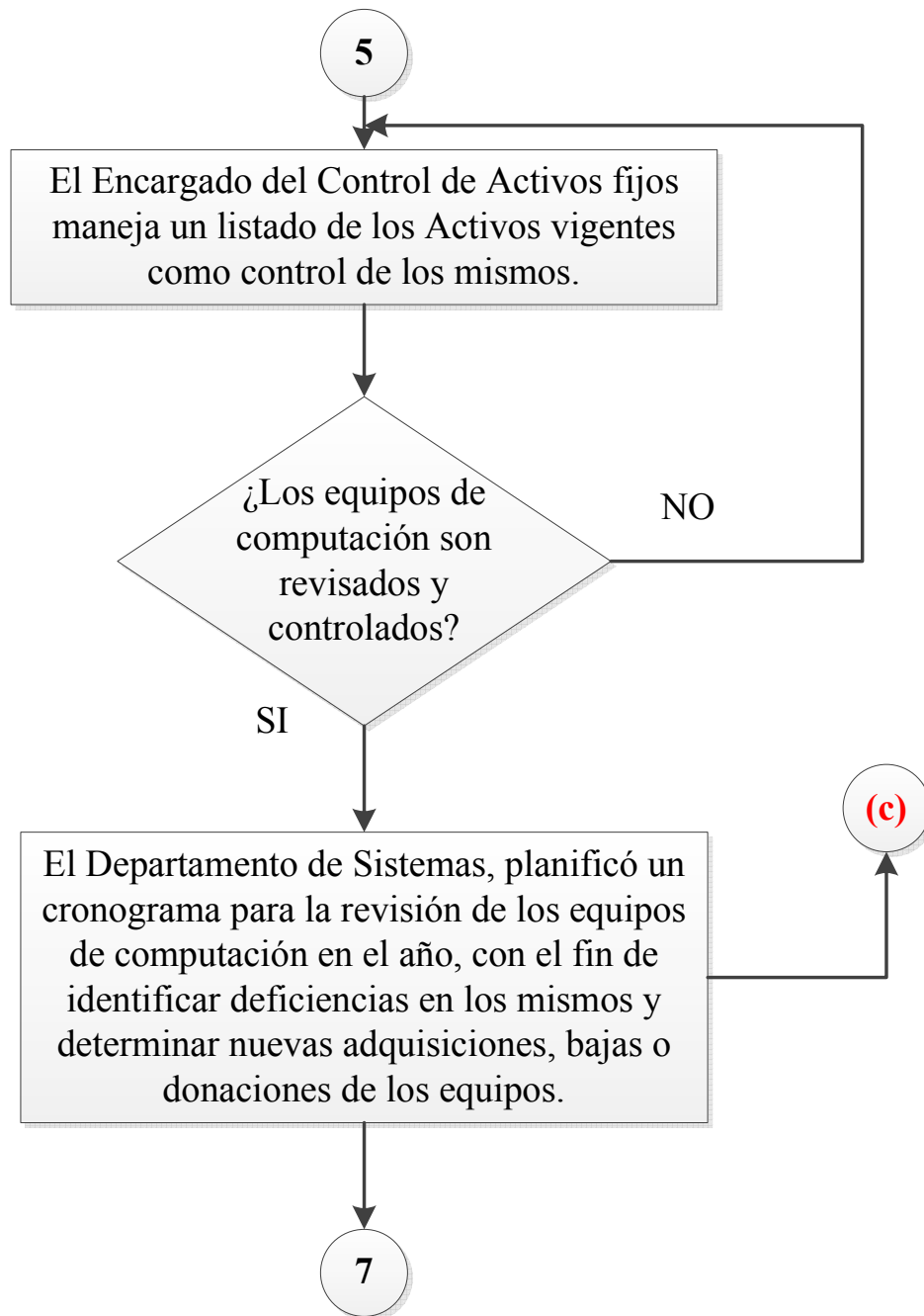
Registro contable

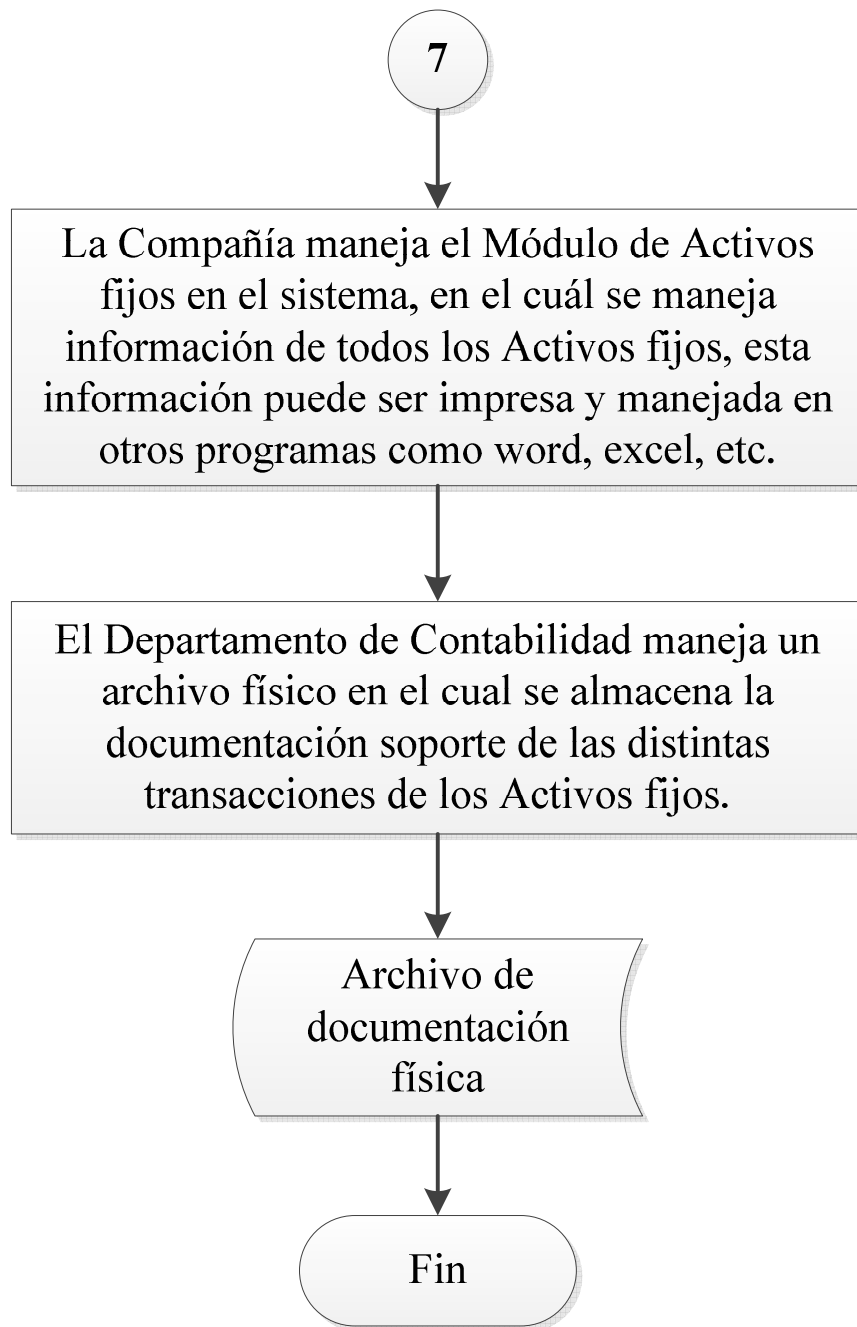


Depreciación de Activos fijos

Baja, Destrucción o Donación de un Activo fijos

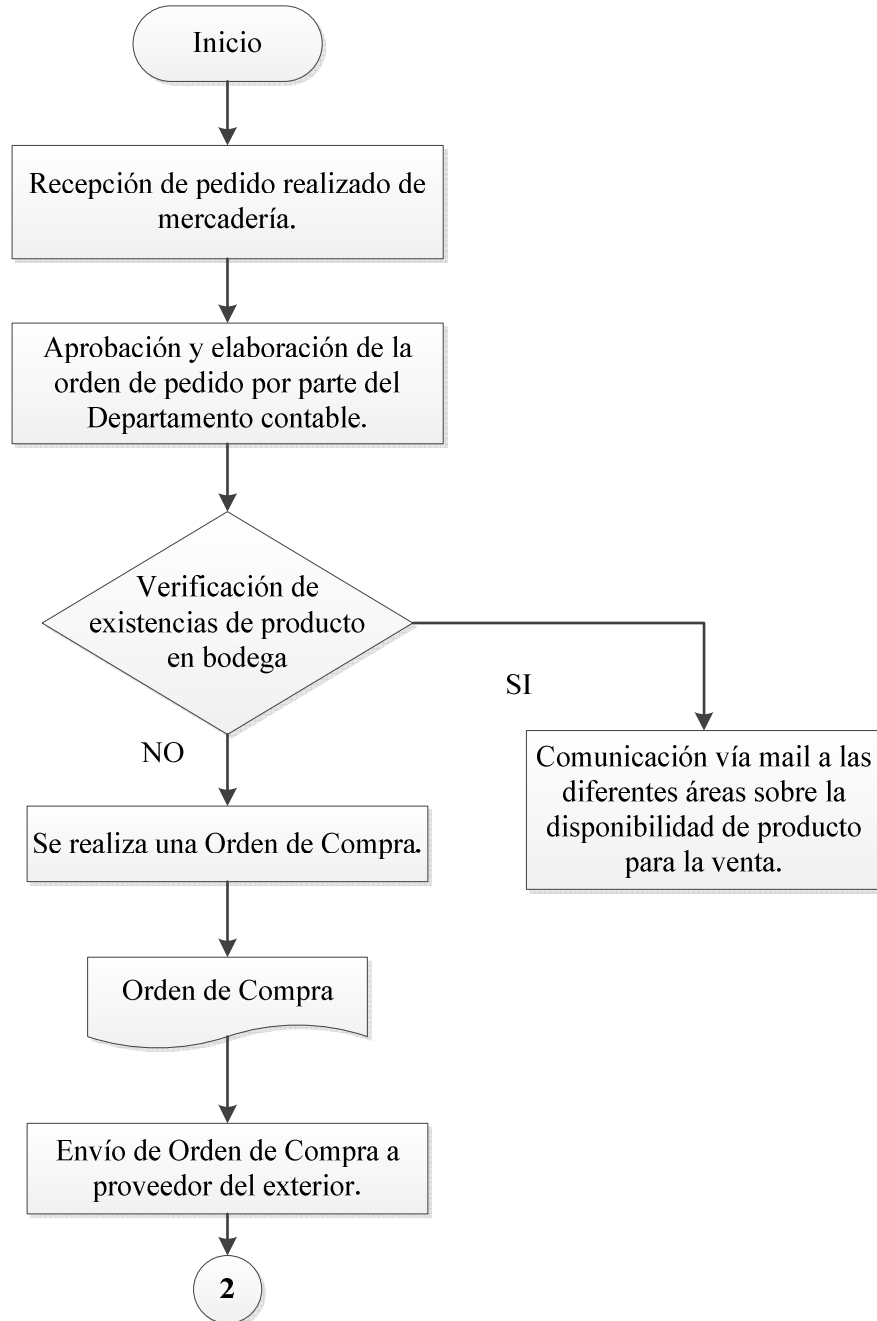


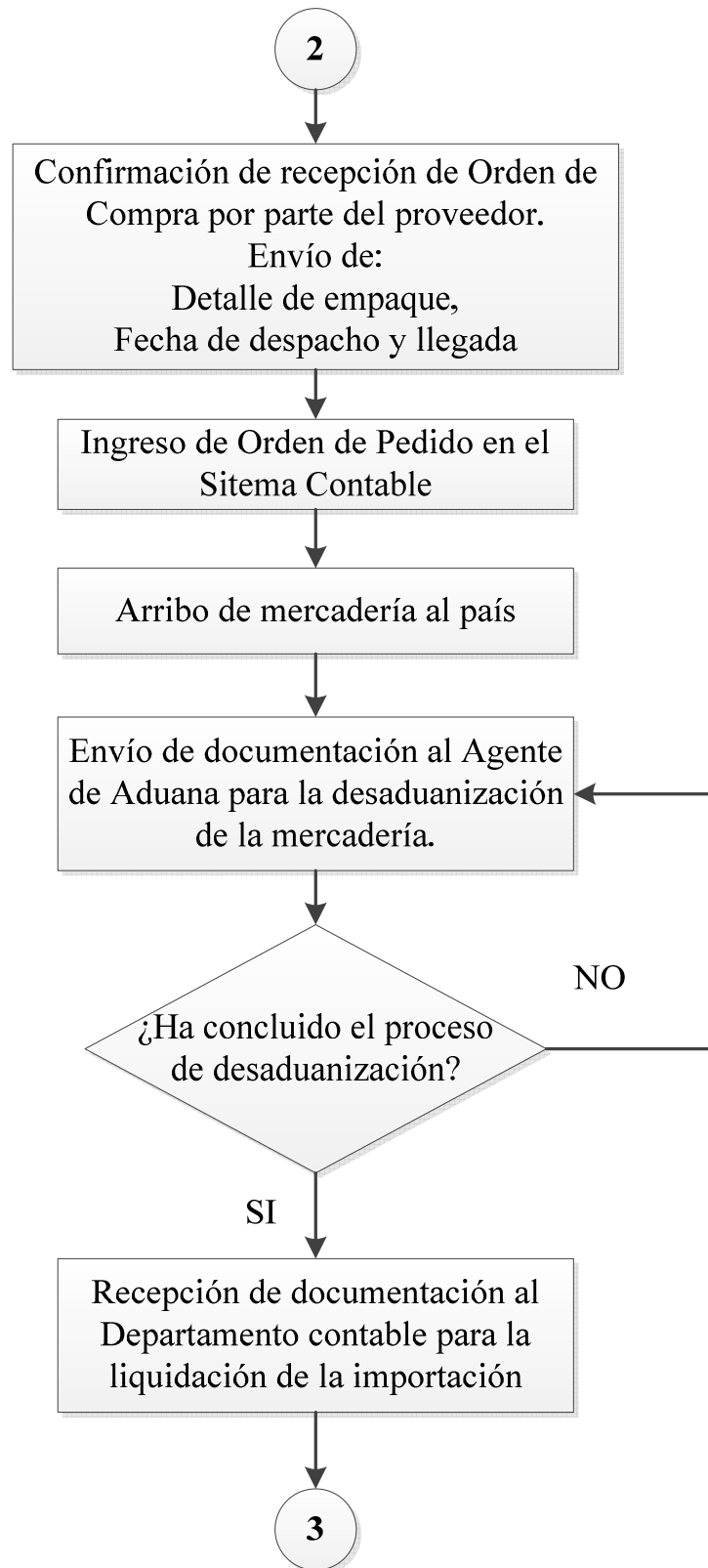
Administración de Activos fijos

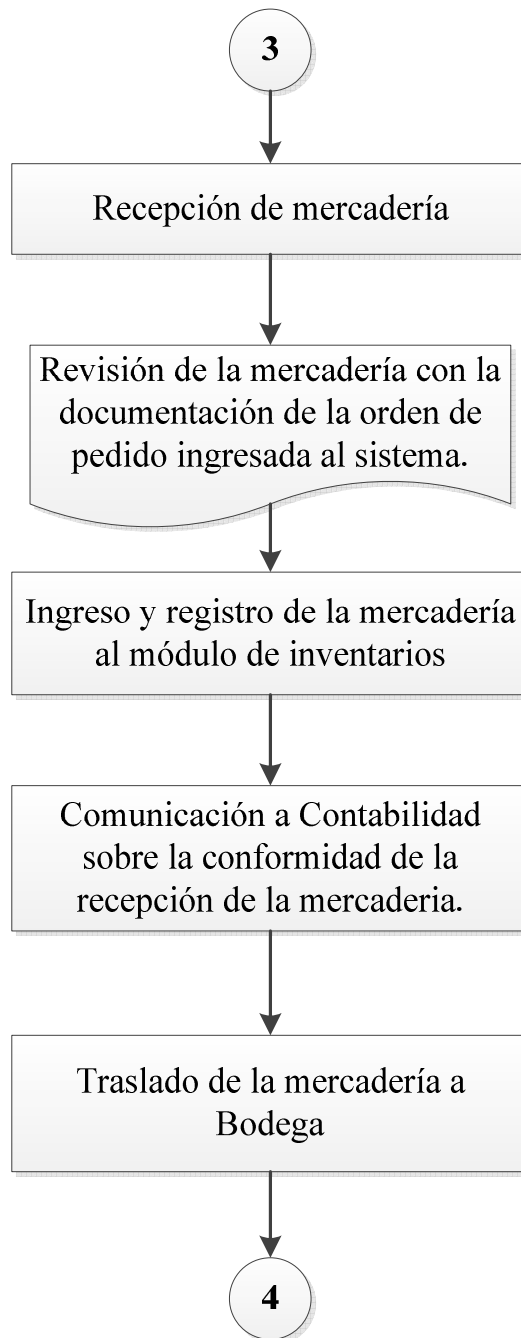
Mantenimiento del Archivo Permanente

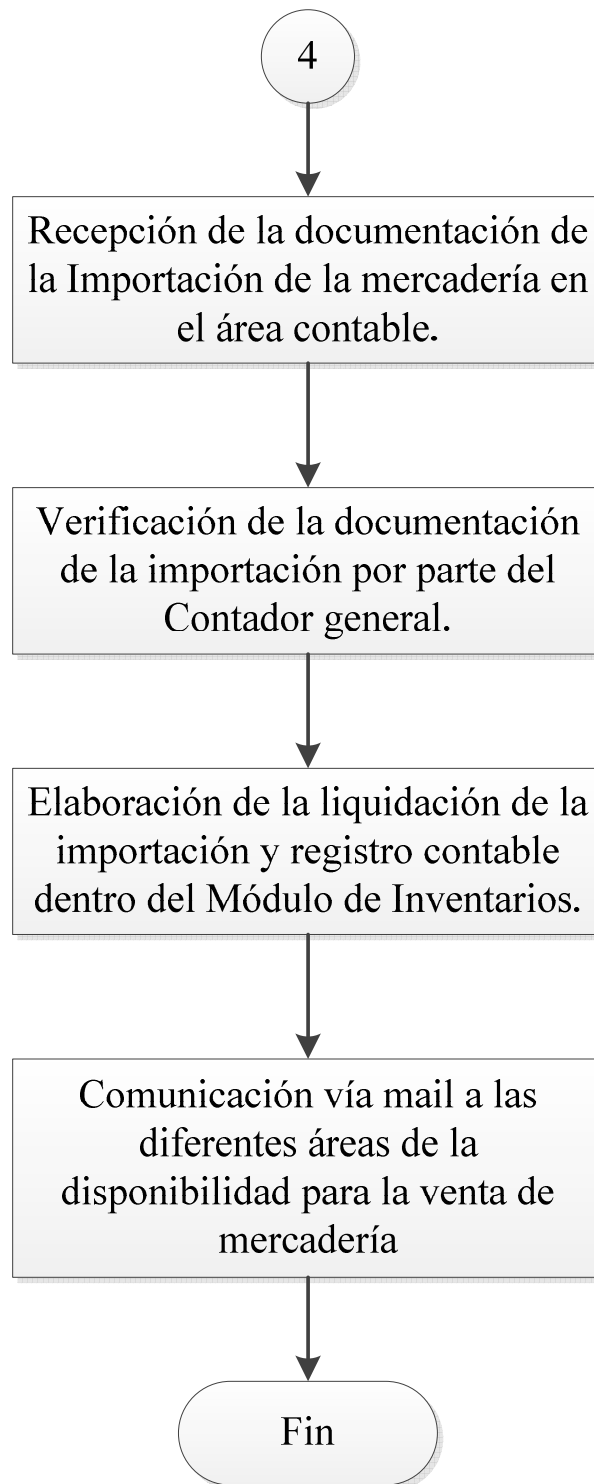
Descripción de Subprocesos

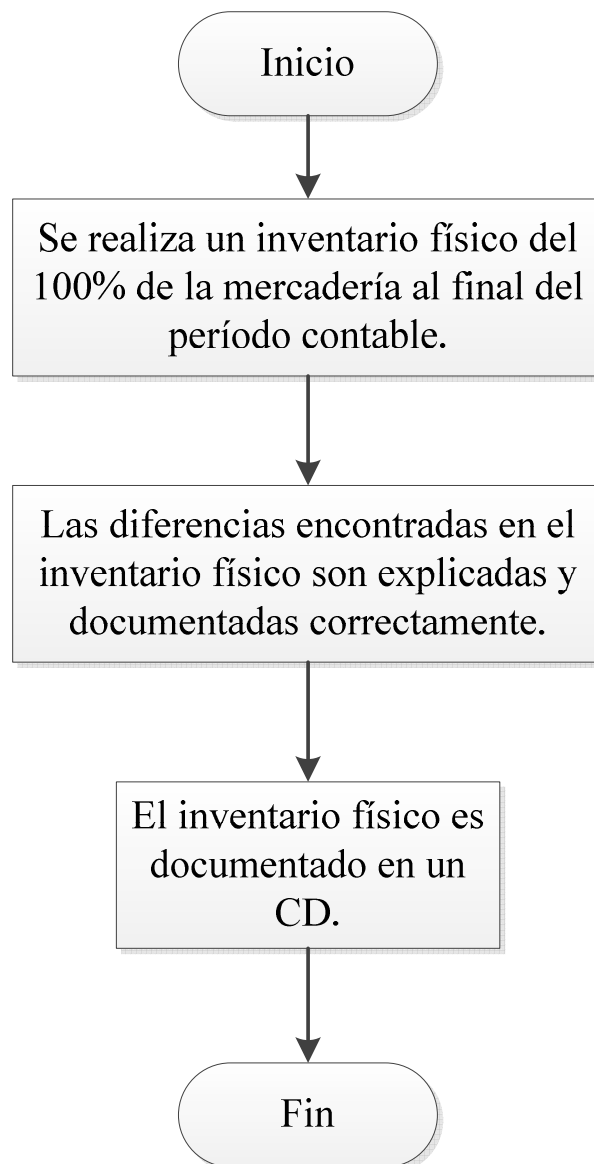
- (a) El Departamento comercial incluirá la compra solicitada en su presupuesto con la autorización del Gerente General, para continuar con la generación de la orden de compra.
- (b) Se envía las cotizaciones junto con la solicitud al Departamento de sistemas para que elija la mejor cotización, y se envía al Contador general, para la aprobación de la compra de un equipo de computación.
- (c) En el caso de la baja, destrucción o donación sea de un equipo de computación se solicita la Departamento de Sistemas realizar un estudio de deterioro, el documento es enviado al Gerente para su revisión y aprobación.

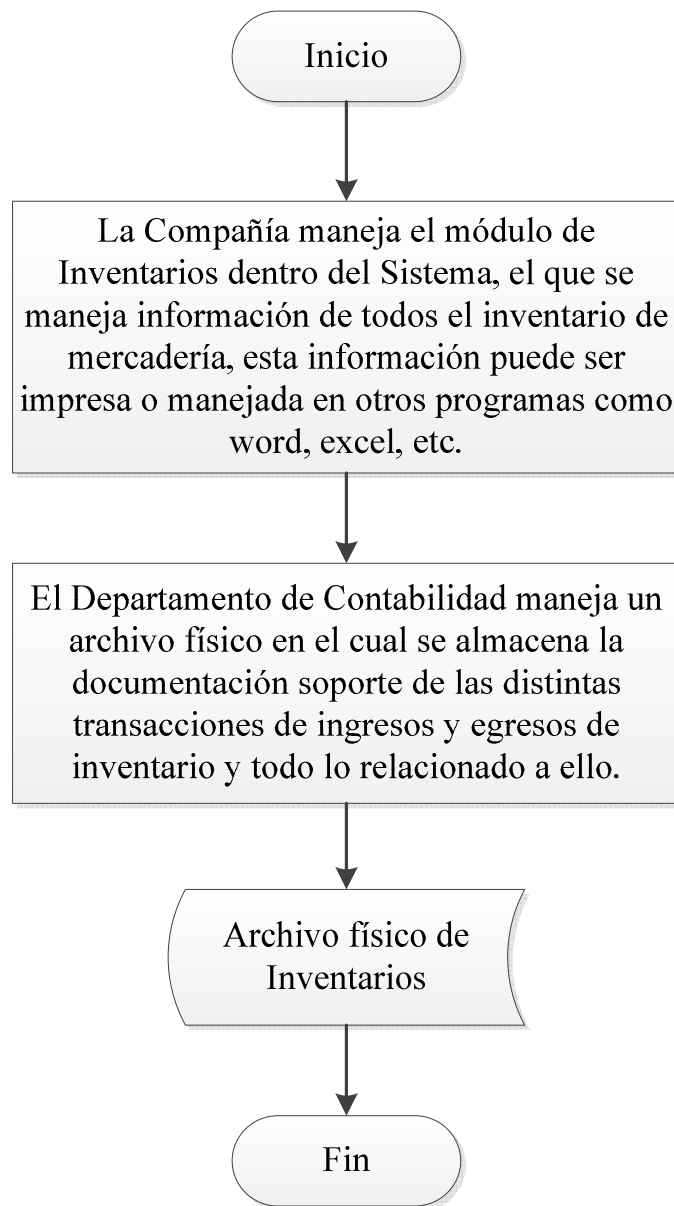
Anexo C: Flujograma Inventarios**Adquisición de Inventarios**

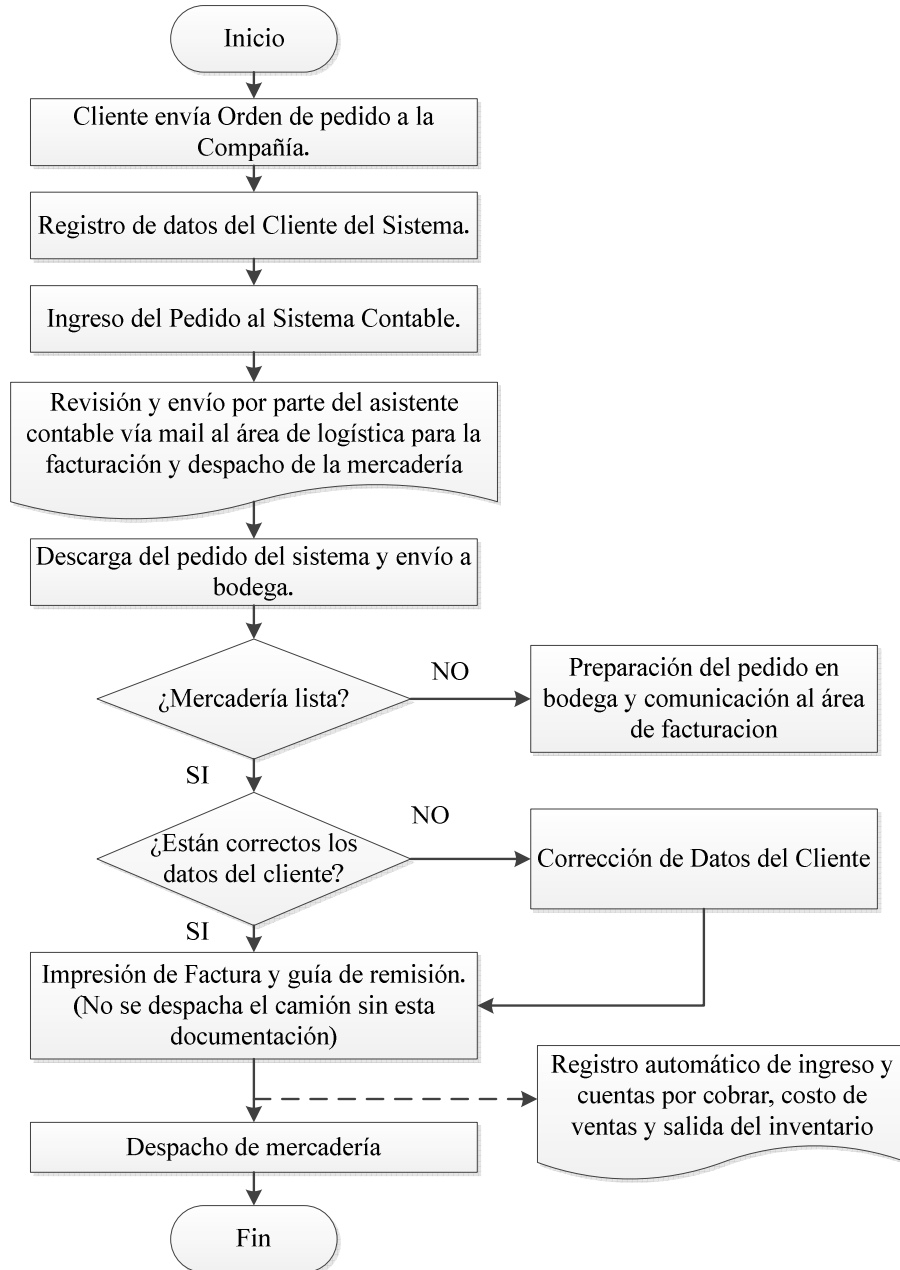


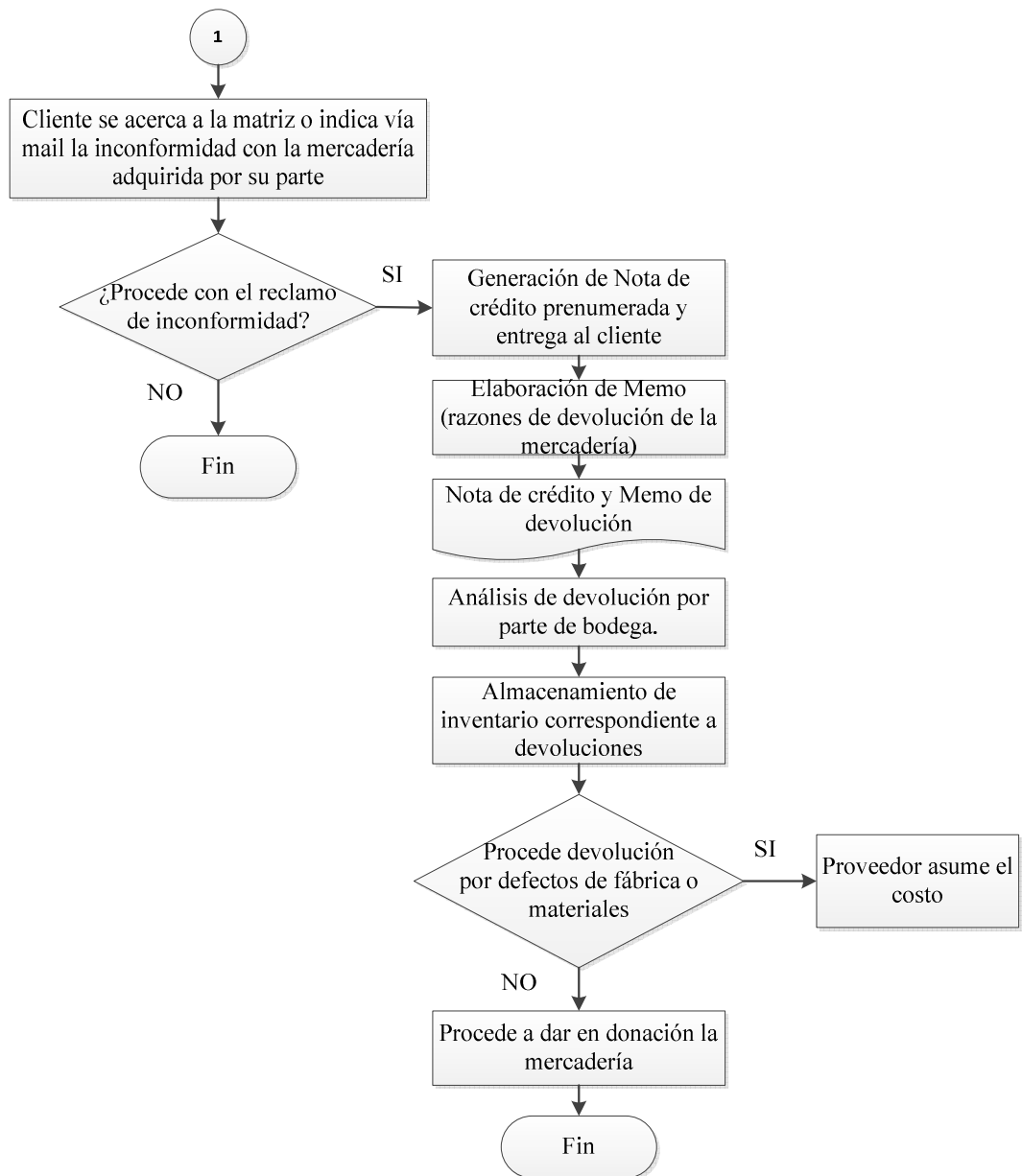
Envío del Inventario a Bodega

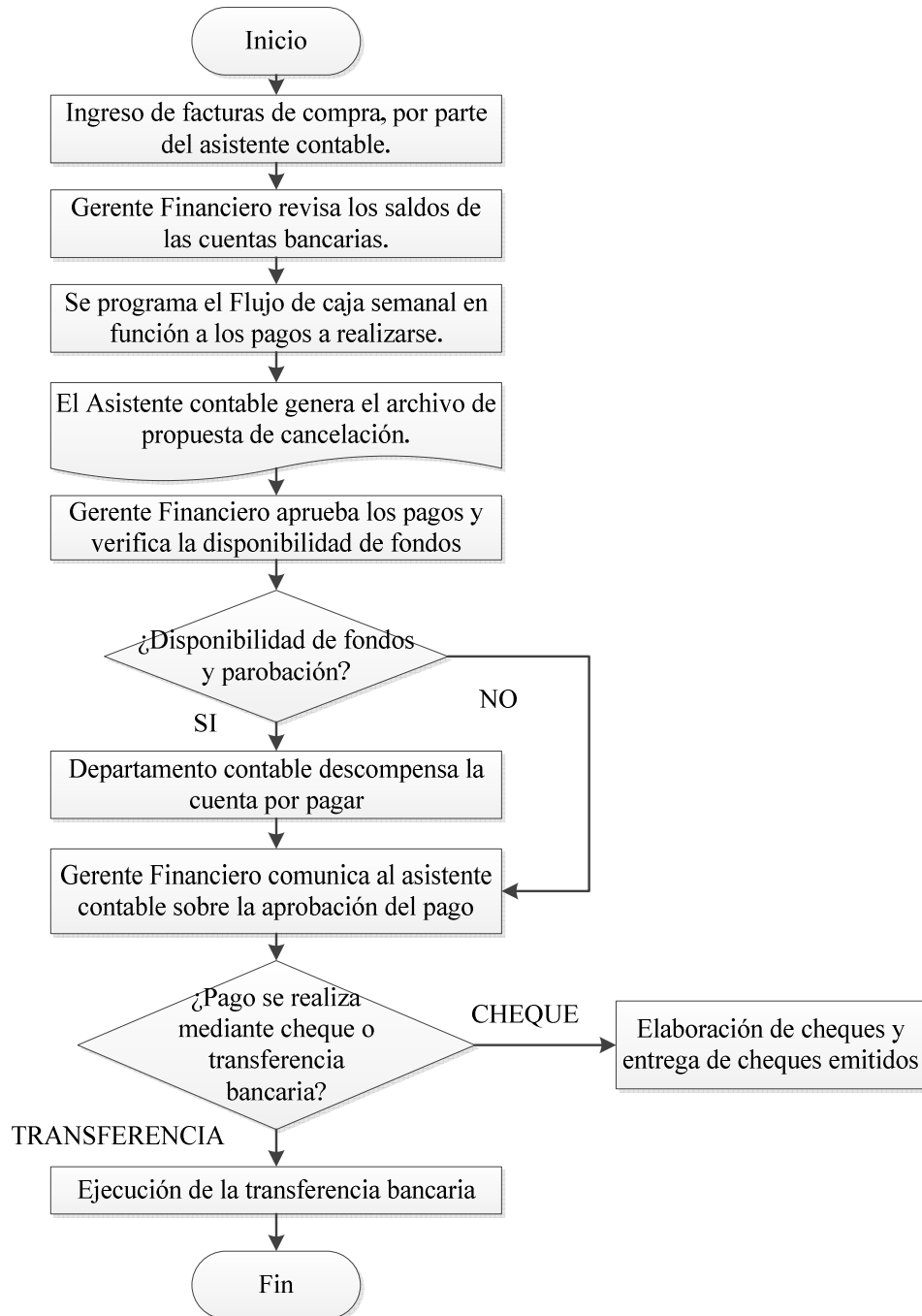
Registro del Inventario en Contabilidad

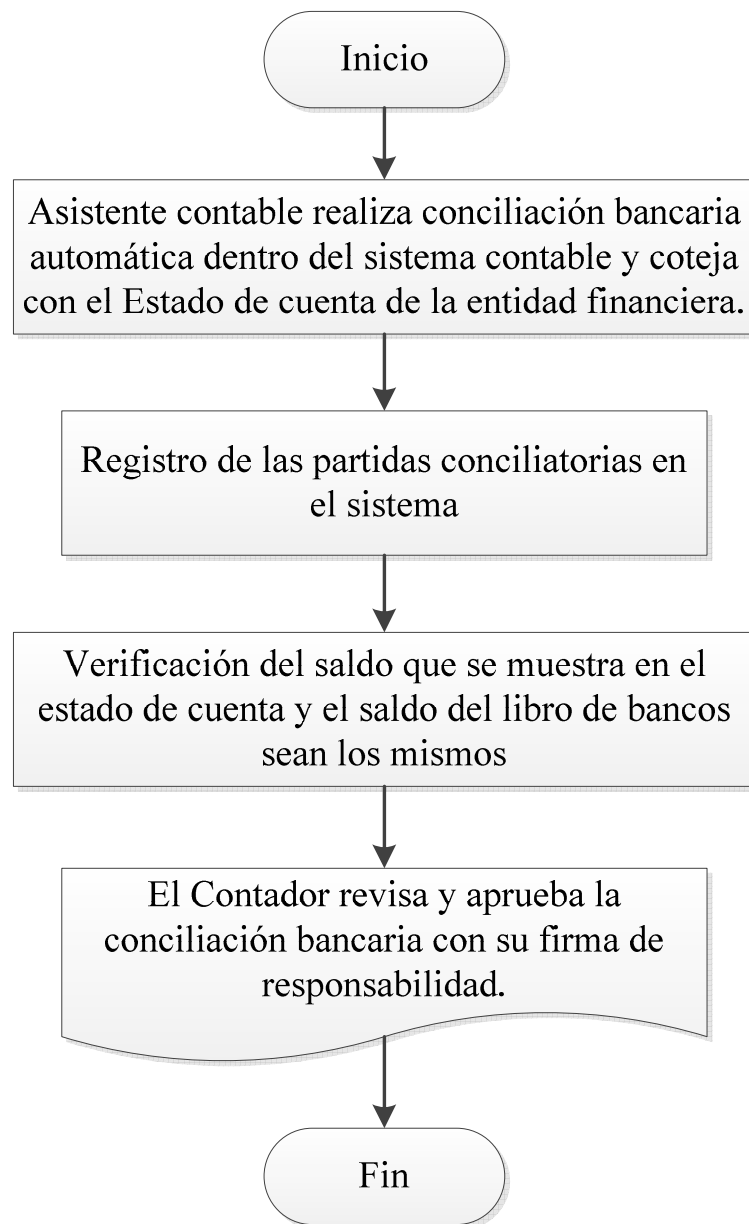
Kardex

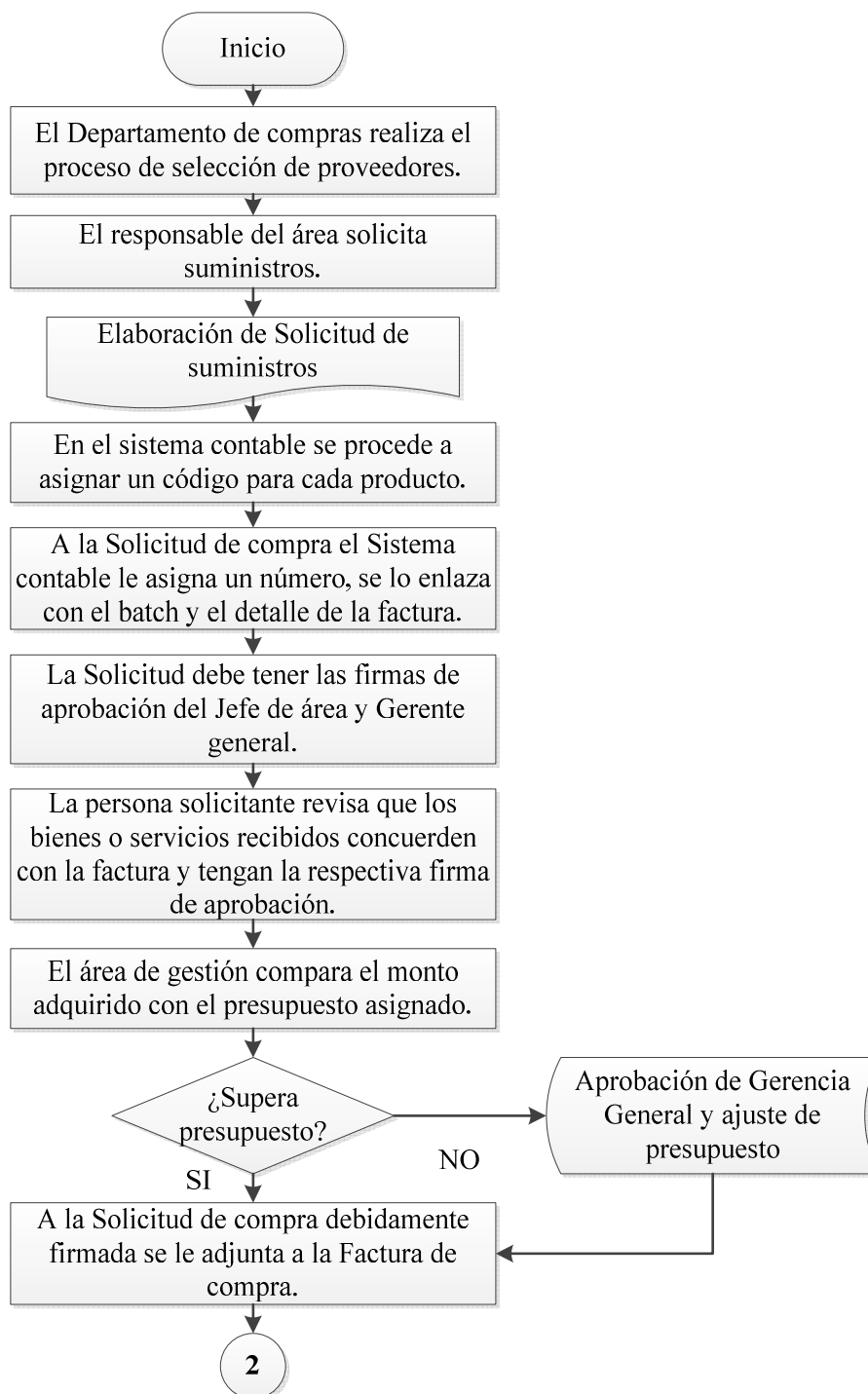
Mantenimiento del Archivo Permanente

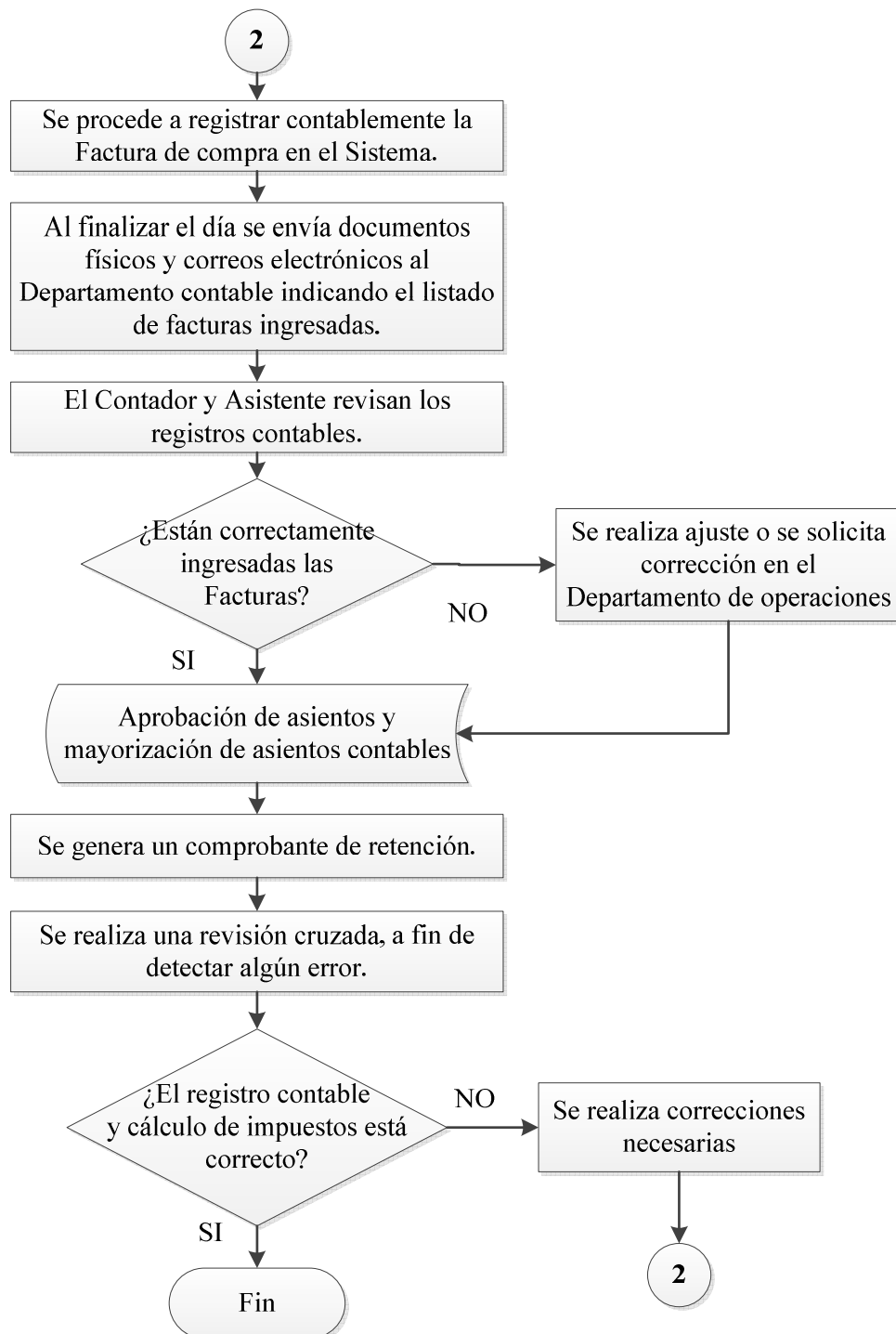
Anexo D: Flujograma Ingresos**Venta de Mercadería**

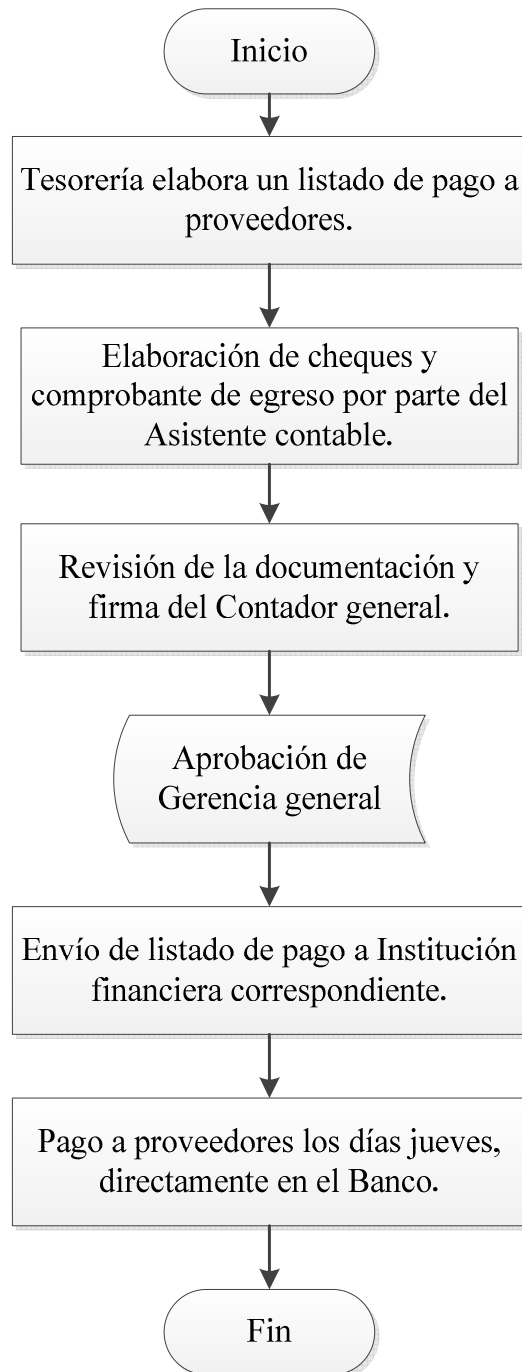
Devolución de Mercadería

Anexo E: Flujograma Tesorería**Pago a Proveedores**

Conciliaciones Bancarias

Anexo F: Flujograma Gastos**Compras**

Registro Contable

Cuentas por cobrar

Anexo G: Programa de Auditoría

CRISTALES S.A.

Al 31 de diciembre del 2013

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
ACTIVOS:							
<i>Efectivo y equivalentes del efectivo</i>							
Bancos	<p>El saldo puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado depósitos bancarios ficticios. • Se han registrado depósitos por importes superiores a los realmente ingresados. • No se han registrado egresos de fondos (por ejemplo: no se contabilizaron cheques librados, transferencias de fondos a terceros, o gastos y comisiones bancarias). • Se ha malversado/robado depósitos bancarios sin haberse registrado la correspondiente pérdida. <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Valuación y distribución • Integridad • Valuación y distribución • Derechos y obligaciones 	Normal	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Las conciliaciones bancarias son revisadas por Contabilidad y aprobadas por el Contador General. Las partidas conciliatorias son investigadas y cualquier error detectado es informado y corregido oportunamente. <p>Frecuencia: Mensual Tipo de control: Manual</p>	<p>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Resumen y revisión de las conciliaciones bancarias realizadas por la Compañía. * Indagar con la administración sobre las partidas conciliatorias que a juicio del auditor son inusuales. * Revisión de los saldo bancarios presentados en los extractos de cuentas. 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	<ul style="list-style-type: none"> • No se han registrado depósitos de efectivo. • Se han registrado depósitos de efectivo por importes inferiores a los realmente depositados. • Se ha duplicado el registro de cheques emitidos. 					<p>* Obtención de confirmaciones de saldos bancarios al cierre.</p> <p>* Revisión por subvaluación de las "partidas que restan" en las conciliaciones bancarias al cierre a partir de débitos bancarios posteriores.</p> <p>* Revisión por sobrevaluación de las partidas que suman, realizando una selección del detalle proporcionado por la Compañía.</p> <p>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</p> <p>* Resumen y revisión de las conciliaciones bancarias realizadas por la Compañía.</p>	

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
						* Indagar con la administración sobre las partidas conciliatorias que a juicio del auditor son inusuales. * Revisión de los saldo bancarios presentados en los extractos de cuentas.	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar							
Cuentas por cobrar	El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que: • Se han emitido y procesado facturas por envíos inválidos. • No se han emitido notas de crédito por bienes que han sido devueltos por los clientes. • Se han emitido notas de crédito pero éstas no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar. • Se han reconocido como devengados servicios no prestados efectivamente a clientes. • La entidad no posee o no controla los	• Existencia • Derechos y obligaciones	Normal	NO	• El departamento contable, son los únicos autorizados a crear clientes en el sistema de acuerdo a las condiciones de crédito preaprobados por Gerencia. Ninguna persona de otra área puede realizar cambios a las parametrizaciones del cliente. Control: Manual y Automático	<u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar:</u> * Es necesario la ayuda de especialistas de Sistemas informáticos para validarán los accesos para la parametrización de los variables de concesión de crédito.	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	derechos del crédito por ventas realizadas a la fecha de balance general.				Frecuencia: Muchas veces al año		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar							
Cuentas por cobrar	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han enviado bienes a los clientes pero no se emitieron las respectivas facturas. • Se han emitido facturas a los clientes pero no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar. • Se han emitido notas de crédito a los clientes sin contar con el informe de recepción (o documento equivalente) de los bienes devueltos. • Se han emitido notas de crédito por importes en exceso a los valores de las facturas originales o se han registrado erróneamente dos veces. • Las cobranzas no reflejan transacciones reales. • Se han registrado cobranzas a clientes erróneamente dos veces en el mayor de Cuentas por cobrar. 	Integridad Derechos y obligaciones	Normal	NO	<ul style="list-style-type: none"> • La Compañía tiene como procedimiento de control el enviar estados de cuenta mensuales a todos sus clientes, en los cuales se incluye correos electrónicos, en los casos que el cliente no este de acuerdo. De existir inconcistencias las mismas son investigadas y de ser el caso se da seguimiento hasta obtener explicaciones. <p>Control: Manual y Automático Frecuencia: Mensual</p>	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u></p> <p>* En base al procedimiento de enviar el estado de cuenta mensual a los clientes se incluirá una leyenda en los estados de cuenta de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2014. La Leyenda a incluirse será como sigue:</p> <p>"Solicitamos comparar los saldos del crédito, de NO estar conforme informar a los Auditores, sin su respuesta se aceptará su conformidad."</p> <p>* Se dará seguimiento a</p>	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
						las respuestas obtenidas de los clientes y se solicitará a la Compañía que se revisen las mismas.	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar							
Provisión cuentas incobrables	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los créditos incobrables no se registran en el registro auxiliar de Cuentas por cobrar conforme se reconocen. • La provisión para créditos incobrables puede no estar adecuadamente determinada sobre la base de una razonable estimación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar. • La provisión para descuentos, bonificaciones, devoluciones, etc., puede no estar adecuadamente determinada sobre una base razonable de estimación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 	Normal	NO	<ul style="list-style-type: none"> • Al finalizar el año, el Asistente de Cartera junto al Contador General realizan un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, análisis en el cual se determinan factores para la provisión los cuales se realizan en función de variables. <p>Control: Manual Frecuencia: Una vez al año</p>	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</u></p> <p>* Se solicitará el análisis de provisión cuentas incobrables realizado por la Compañía y evaluaremos el referido análisis para concluir la razonabilidad de la provisión de cuentas incobrables.</p> <p>* Se solicitará la base de cartera al 31 de diciembre del 2014, en base al conocimiento del procedimiento aplicado por la Compañía para</p>	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
						derminar la provisión de cuentas incobrables se generará un expectativa del valor a registrarse.	
Inventarios							
Inventarios	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que los registros incluyen mercaderías que no existen, ya sea porque:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado compras ficticias de mercaderías. • Se han registrado compras de mercaderías antes de ser recibidas por la entidad. • Se han registrado mercaderías devueltas por los clientes antes de ser recibidas por la entidad. • Mercaderías que se vendieron a clientes aún se incluyen dentro del stock de Inventarios al cierre del ejercicio (la venta se encuentra realizada, es decir, se han transferido los beneficios y los riesgos de la cosa al comprador). • Mercaderías devueltas a proveedores no fueron eliminadas de los registros de 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones • Corte • Valuación y distribución 	Normal	SI	<p>1.- El Administrador de la bodega registra el ingreso del inventario únicamente cuando el inventario es recibido en la bodega, el proceso de ingreso del inventario se da al momento que los productos son etiquetados, se realiza la comparación entre la orden de pedido, la factura presentada y el inventario físico.</p> <p>Responsable: Administrador de la bodega</p> <p>Control: Manual y Automático</p>	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Se solicitará el movimiento de los inventarios. - En base al listado de adiciones proporcionado por la Compañía se realizará una selección aleatoria. - Se validará la documentación soporte. - En base a la documentación seleccionada se realizará la valuación del costo del inventario. 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	<p>Inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mercaderías que fueron robadas no se han eliminado de los registros de Inventarios. • Se han registrado mercaderías en tránsito aunque a la fecha de cierre de ejercicio no se habían transferido los riesgos y beneficios sobre esos activos. <p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los valores de libros de las mercaderías en existencia al cierre de ejercicio no han sido determinados conforme a las políticas contables de la entidad o éstas no resultan aceptables por las normas contables de referencia. • Los valores contabilizados al cierre pueden superar sus respectivos valores netos de realización a esa fecha. • Puede existir mercadería vieja, obsoleta, dañada, no utilizable e invendible, por la que no se ha registrado deterioro o el deterioro registrado resulta insuficiente. 				<p>Frecuencia: Muchas veces al día</p> <p>2.- Durante el año se realizan tomas físicas aleatorias de inventarios en bodega, las cuales pueden darse por marca, producto, muestreo, etc.</p> <p>Al final del año se realiza una toma física en la bodega del 100% de la mercadería. Los ajustes determinados son analizados y contabilizados.</p> <p>Control: Manual</p> <p>Frecuencia: Mensual</p>	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Se participará en las tomas físicas de inventarios al cierre del ejercicio en la bodega se realizará en diciembre. - Se evaluará el procedimiento realizado por la Compañía para las tomas físicas. - Se solicitará el corte documentario. - Se evaluarán los resultados y que los ajustes posteados hayan sido aprobados. - En base a la selección del toma física realizada se analizará la valuación del costo del inventario. - Se solicitará el 	

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
						<p>movimiento de los inventarios.</p> <p>- En base al listado de adiciones proporcionado por la Compañía se realizará una selección aleatoria.</p> <p>- Se validará la documentación soporte.</p>	
Inventarios							
Inventarios	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que las siguientes mercaderías no se incluyen en los registros de la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mercaderías registradas como vendidas, pero que a la fecha de cierre de ejercicio permanecían en las instalaciones de la entidad. • Mercaderías registradas como vendidas, pero que a la fecha de cierre de ejercicio permanecían en depósitos de terceros. • Mercaderías recibidas de proveedores antes del cierre del ejercicio, o devueltas por clientes y recibidas antes del cierre del 	• Integridad	Significativo	SI	1.- La Compañía vende su mercadería en su gran mayoría al por mayor, por lo que puede existir ventas específicas a clientes las cuales ya fueron facturadas y canceladas pero permanecen en la bodega, como procedimiento de control, cada vez que se realizan las tomas físicas el departamento contable	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</u></p> <p>* Se participará en las tomas físicas de inventarios al cierre del ejercicio, de proceso en el cual se solicitará el listado de los pendientes de entrega y se validará la razonabilidad del mismo.</p> <p>* Del inventario seleccionado se realizará</p>	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	<p>ejercicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mercaderías vendidas dadas de baja incorrectamente dos veces del inventario. • Mercaderías en tránsito a la fecha de cierre de ejercicio, por las cuales ya se han transferido los beneficios y riesgos a la entidad. 				<p>valida el porque del inventario pendiente, existe autorización para que permanezca este inventario en la bodega únicamente por 15 días en el caso de necesitar más tiempo se necesita autorización de Gerencia.</p>	<p>la compilación del inventario, se realizará el análisis del VNR y del costo del Inventario.</p> <p>* Se solicitará un detalle de las importaciones liquidadas en el mes de enero del 2015, de las cuales se realizará una selección, se validará la documentacion soporte se validará la correcta inclusión de los mismos.</p>	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>							
Propiedades y equipo	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El registro auxiliar de P&E contiene activos ficticios. • No se han dado de baja del registro auxiliar de P&E bienes que han sido vendidos, robados, donados, etc. • Se han incluido en el registro auxiliar de P&E bienes sobre los cuales la entidad no 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones • Corte • Valuación y distribución 	Normal	NO	<p>No se ha identificado ningún control mitigante.</p>	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Toma física de P&E - Movimiento de propiedades y equipo - Revisión de las adquisiciones del período - Revisión de la 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	<p>tiene título de propiedad o derecho de uso.</p> <p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bienes adquiridos que fueron recibidos después de la fecha de cierre de ejercicio se dieron de alta contablemente en el ejercicio corriente. • Bienes adquiridos que fueron recibidos antes de la fecha de cierre de ejercicio se dieron de alta contablemente en el ejercicio siguiente. • El registro auxiliar de P&E contiene errores debido a imprecisiones en los datos de entrada, en el procesamiento de los detalles o en los importes de las altas. 					<p>depreciación del ejercicio</p> <p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Alcance al movimiento de propiedades y equipos - Alcance a la revisión de adquisiciones de P&E - Revisión de la depreciación del ejercicio. 	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>							
Propiedades y equipo	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se contabilizan todas las adquisiciones de P&E sobre los cuales la entidad tiene propiedad o derecho de uso. • Se han dado de baja contablemente P&E que siguen perteneciendo a la entidad y se 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Derechos y obligaciones 	Normal	NO	No se ha identificado ningún control mitigante.		NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	encuentran en operación. • Adquisiciones o mejoras de P&E se contabilizan como gastos (por ejemplo, se contabilizan como gastos de mantenimiento o reparaciones).						
Otros activos							
Otros activos	El saldo presentado puede estar sobrevaluado debido a que: • Se contabilizaron activos inexistentes. • Los otros activos no pertenecen más a la entidad. • Su importe ha sido incorrectamente reconocido. El saldo presentado por la compañía puede estar distorsionado debido a que: • Los otros activos no se encuentran valuados de acuerdo con las normas contables de referencia, incluyendo cualquier reconocimiento del deterioro, si fuese necesario, al cierre de ejercicio.	• Integridad • Derechos y obligaciones • Valuación y distribución	Normal	NO	No se ha identificado ninguna actividad de control mitigante.	<u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar:</u> - Movimiento de Otros activos. - Revisión de las adquisiciones del período. <u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</u> - Alcance al movimiento de Otros activos. - Alcance a la revisión de adquisiciones del período.	NO
PASIVOS:							
Obligaciones financieras:							

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
Préstamos financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Existe el riesgo de que las obligaciones no se encuentre medidas y registradas al costo amortizado, de acuerdo a la NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición. • Existe el riesgo de que los intereses por los préstamos no sean presentados de forma íntegra y de que no sean presentados como parte de las obligaciones financieras. • Existe el riesgo de una inadecuada presentación de la porción corto y largo plazo de la deuda. 	• Clasificación y comprensibilidad	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar:</u> * Recalculo de intereses devengados al cierre * Confirmación de saldos a las entidades que han concedido el préstamo.	NO
Préstamos financieros	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a: <ul style="list-style-type: none"> • Un incorrecto cálculo de los intereses o ajustes devengados al cierre del ejercicio. • Utilización de una tasa de interés equivocada. 	• Valuación y distribución	Normal	NO	• Contador procede a recalcular las tablas de amortización y verifica los valores determinados como gasto interés. Frecuencia: Mensual Tipo de control: Manual	* Cálculo del costo amortizado.	
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar							
Proveedores	El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Los importes registrados no corresponden a 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Derechos y obligaciones 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar:</u>	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	<p>bienes o servicios realmente recibidos (compras ficticias).</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se han registrado todos los pagos a proveedores. • No se han registrado devoluciones realizadas a proveedores. • Se contabilizaron deudas con respecto a bienes en tránsito, cuando los términos del envío indicaban que los riesgos y beneficios de la propiedad aún no se habían transferido a la entidad. • No se han registrado todas las notas de crédito recibidas de los proveedores con respecto a los bienes y servicios recibidos que se han registrado en el mayor general. 					<p>- Conciliar el auxiliar de proveedores con EEFF</p> <p>- <i>Confirmación de saldos a los principales proveedores la Compañía.</i></p> <p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</u></p> <p>- Test de pasivos omitidos a partir de la revisión de desembolsos posteriores al cierre</p>	
Proveedores	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las compras de bienes o servicios fueron contabilizadas por importes inferiores a los correctos. • Se contabilizaron en Cuentas por pagar ajustes (notas de crédito) no válidos. • Pagos a proveedores efectuados con 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Derechos y obligaciones • Valuación y distribución 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.		

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio fueron contabilizados con anterioridad a esa fecha.						
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar							
Proveedores	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Pagos efectuados después del cierre del ejercicio se han registrado como efectuados antes del cierre. • Pagos efectuados antes del cierre del ejercicio se han registrado como efectuados después del cierre. 	• Corte	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.		
Obligaciones acumuladas							
Provisiones	El saldo presentado por la compañía puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • La entidad no ha provisionado o ha provisionado en defecto todas o algunas de las contingencias negativas relativas a eventos pasados, cuantificables y de ocurrencia probable. • La compañía no ha provisionado o ha provisionado en defecto algunos rubros a pagar tales como la Participación 	<ul style="list-style-type: none"> • Derechos y obligaciones • Valuación y distribución 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitud de información sobre situaciones contingentes a los asesores legales de la entidad. • Verificar la razonabilidad de las provisiones y realizar el 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	trabajadores, impuesto a al renta, bonos a ejecutivos y dividendos por pagar.					movimiento para cruzar con el gasto.	
Obligaciones acumuladas							
Remuneraciones y cargas sociales	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se encuentra registrado el total de remuneraciones devengadas adeudadas al personal al cierre de ejercicio. • Remuneraciones pagadas por servicios recibidos con posterioridad al cierre de ejercicio se contabilizaron incorrectamente antes de esa fecha. • La entidad puede contratar personal y no registrar su remuneración en la nómina de empleados en relación de dependencia. • Las retribuciones adeudadas pueden no estar provisionadas al cierre y podría existir una contingencia previsional significativa para la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Derechos y obligaciones • Valuación y distribución • Corte 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Se cruzará las provisiones de beneficios sociales con el cálculo global de Sueldos, para probar su razonabilidad. • Revisión por subvaluación de beneficios a empleados adeudados distintos a sus remuneraciones • Movimiento de la participacion de trabajadores. • Movimiento de la bonificacion de empleados 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
Obligaciones por beneficios definidos:							
Provisión por beneficios definidos	La provisión por jubilación patronal y desahucio está realizada en base a una estimación realizada por un actuario independiente en base a variables y supuestos con un nivel de subjetividad importante, se ha determinado el riesgo de que las variables utilizadas respondan a la realidad del negocio.	Valuación	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha final:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar un análisis de las variables utilizadas para dicho cálculo y validar que el cálculo haya sido realizado correctamente. • Revisión por parte de los especialistas del cálculo actuarial. 	NO
Patrimonio:							
Patrimonio	Los saldos que componen este rubro pueden estar distorsionados debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Se registraron en el mayor general aportes de capital, reservas u otros conceptos relacionados con el patrimonio neto que no existen o no pertenecen a la entidad. • No se registraron en el mayor general decisiones tomadas por la asamblea de socios u accionistas que afectaron cuantitativa o 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Integridad • Derechos y obligaciones 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u> Revisión de los movimientos del ejercicio con documentación de respaldo - Preparar un papel de trabajo con el detalle de la	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
	cualitativamente el patrimonio neto de la entidad (constitución o incremento de reservas con resultados acumulados; aplicación de reservas con resultados acumulados; distribución de dividendos; capitalización de resultados acumulados; etc.).					evolución de los saldos de las cuentas integrantes del patrimonio neto y analizar los movimientos.	
Resultados:							
Ingresos por ventas	Los ingresos por ventas pueden estar subvaluados debido a que: • Se emiten facturas por las ventas realizadas pero éstas no se registran contablemente.	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Corte (tardío y temprano) 	Significativo	SI	<p>Las facturas son generadas por los analistas de inventario y revisadas por Jefe de Bodega previa aprobación recibida del Contador, todas las facturas generan una guía de remisión con el despacho del producto para su registro contable.</p> <p>Responsable: Área de logística Tipo de control: manual Frecuencia: muchas veces</p>	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de las políticas de reconocimiento de ingresos de la entidad • Se desarrollará una expectativa de ventas para el año 2013 y se verificará la información del cumplimiento presupuestario proporcionado por la Administración.. 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
					al día No. muestras: 25	• Prueba del corte de ventas.	
Ingresos por ventas	<p>Los ingresos por ventas pueden estar distorsionados porque los importes de las transacciones se registran incorrectamente debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los precios de venta no coinciden con los de la lista de precios aprobada vigente al momento de la transacción. • El importe de ventas se ha calculado erróneamente, ya sea por un error en la factura o en algún otro registro. • Las cantidades facturadas no coinciden con las cantidades que figuran en los registros de despacho. 	• Exactitud	Significativo	SI	<p>Los precios de los productos son establecidos por Gerencia General y Financiera, estableciendo la Rentabilidad cual es aprobada por el Gerente General, los listados de precios por clientes son enviados a Contabilidad para registrarlos al igual que en bodega.</p> <p>Tipo de control: manual</p>		
Costo de mercaderías vendidas	<p>El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los despachos de mercaderías se registran más de una vez. • Los importes incluidos en los costos se relacionan con transacciones ficticias o no autorizadas, o que no son de la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Integridad 	Normal	NO	Control documentado en Ingresos	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Se va a realizar una revisión analítica de los saldos considerados como costo de ventas y 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
Costo de mercaderías vendidas	<p>El costo de mercaderías vendidas puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se registran como compras del período siguiente, mercaderías ingresadas en el período bajo examen. A la fecha de cierre de ejercicio, ya se habían transferido los beneficios y riesgos de los bienes a la entidad. La existencia final está indebidamente disminuida. <p>El costo de mercaderías vendidas puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se registran como compras del período bajo examen, mercaderías ingresadas en el período siguiente. A la fecha de cierre de ejercicio, no se habían transferido aún los beneficios y riesgos de los bienes a la entidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Corte 	Normal	NO	Control documentado en Inventarios	<p>adicionalmente se va a realizar una selección a partir del movimiento de inventario para la revisión de documentación física que sustente el costo de ventas.</p> <p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Se evaluará el ajuste real al costo de ventas de la Compañía debido a la toma física del inventario. 	
Gastos operativos - Remuneraciones	<p>El saldo acumulado de remuneraciones puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado remuneraciones a personal que no trabaja para la entidad. • Se han registrado remuneraciones en exceso de lo realmente liquidado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Se va a realizar un cálculo global de la nómina. 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
						<ul style="list-style-type: none"> • Los valores obtenidos serán comprados con el saldo en libros tanto el gasto como en el gasto acumulado. • Se comparará los valores obtenidos con las planillas al IESS. • Se analizarán los intereses de tarjetas de crédito. 	
Gastos operativos	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las transacciones relacionadas con Otros gastos de operación no han ocurrido. • Los importes registrados corresponden a transacciones ficticias o no autorizadas. • Las transacciones fueron registradas por importes equivocados. • Las transacciones fueron registradas por importes equivocados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Exactitud 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<p><u>Procedimientos sustantivos planeados a fecha preliminar y final:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Se realizará una prueba analítica de los conceptos de gasto en los que sea factible, se compararán los saldos de cuenta de forma individual, se realizará un análisis de los valores que presenten diferencias. • Se efectuarán pruebas de detalle para aquellas 	NO

Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Confianza en el control interno (SI o NO)	Actividad de control que mitiga el riesgo	Procedimientos sustantivos planeados	Es debido a fraude
						cuentas para las que no es factible aplicar procedimientos analíticos.	
Impuesto a las ganancias - Corriente	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No partió del resultado neto contable (antes de impuestos) del ejercicio definitivo. • No practicó correctamente la eliminación de todos los conceptos no gravados o no deducibles, según la normativa vigente. • Aplicó una alícuota de impuesto a las ganancias errónea sobre el resultado neto fiscal, base de cálculo del tributo. • Incurrió en errores aritméticos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ocurrencia • Integridad • Exactitud 	Normal	NO	No se ha identificado un control mitigante.	<p><u>Procedimiento sustantivo al cierre</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Se solicitará la conciliación tributaria elaborada por la Compañía, se validarán los conceptos y la determinación del impuesto a pagar 	NO